



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/20-10/7  
URBROJ: 613-07-21-89  
Varaždin, 5. studenoga 2021.

# **Izvješće o obavljenoj reviziji učinkovitosti**

**Upravljanje komunalnom  
infrastrukturuom u  
jedinicama lokalne  
samouprave na području  
Varaždinske županije**

## SADRŽAJ

Stranica

---

PREDMET I CILJEVI REVIZIJE	2
METODE REVIZIJE	2
KRITERIJI ZA OCJENU UČINKOVITOSTI	3
UPRAVLJANJE KOMUNALNOM INFRASTRUKTUROM	6
Podaci o komunalnoj infrastrukturi	14
Grad Ivanec	20
Grad Lepoglava	31
Grad Ludbreg	42
Grad Novi Marof	56
Grad Varaždin	67
Grad Varaždinske Toplice	80
Općina Bednja	91
Općina Beretinec	102
Općina Breznica	112
Općina Breznički Hum	122
Općina Cestica	132
Općina Donja Voća	143
Općina Gornji Kneginec	154
Općina Jalžabet	165
Općina Klenovnik	176
Općina Ljubešćica	186
Općina Mali Bukovec	196
Općina Martijanec	207
Općina Maruševec	217
Općina Petrijanec	228
Općina Sračinec	239
Općina Sveti Đurđ	250
Općina Sveti Ilija	260
Općina Trnovec Bartolovečki	270
Općina Veliki Bukovec	281
Općina Vidovec	291
Općina Vinica	302
Općina Visoko	313
OCJENA UČINKOVITOSTI UPRAVLJANJA KOMUNALNOM INFRASTRUKTUROM U JEDINICAMA LOKALNE SAMOUPRAVE NA PODRUČJU VARAŽDINSKE ŽUPANIJE	324
Prilog 1	328
Prilog 2	330
Prilog 3	331
Prilog 4	332
Prilog 5	334

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI UPRAVLJANJA  
KOMUNALNOM INFRASTRUKTUROM U JEDINICAMA  
LOKALNE SAMOUPRAVE NA PODRUČJU VARAŽDINSKE ŽUPANIJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je revizija učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 8. srpnja 2020. do 5. studenoga 2021.

## **PREDMET I CILJEVI REVIZIJE**

Predmet revizije je upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije. Prema odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 – vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17, 98/19 i 144/20), jedinice lokalne samouprave u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana i to osobito poslove koji se, između ostalog, odnose i na komunalno gospodarstvo. Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20), komunalno gospodarstvo je cjelovit sustav obavljanja komunalnih djelatnosti, građenja i održavanja komunalne infrastrukture te održavanja komunalnog reda na području jedinica lokalne samouprave, a temelji se na načelima zaštite javnog interesa, solidarnosti, javne službe, neprofitnosti, univerzalnosti i jednakosti pristupa, kontinuiteta i kakvoće obavljanja komunalnih djelatnosti, ekonomičnosti i učinkovitosti, zaštite korisnika, prostora, okoliša i kulturnih dobara, sigurnosti, javnosti, prihvatljivosti cijene komunalnih usluga, zaštite ugroženih kategorija građana i drugim načelima.

Revizijom je obuhvaćena provedba aktivnosti iz nadležnosti jedinica lokalne samouprave u vezi s vođenjem evidencija o komunalnoj infrastrukturi, normativnim uređenjem upravljanja komunalnom infrastrukturom, upravljanjem komunalnom infrastrukturom te obavljanjem nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom u 2019. i 2020.

U svrhu ocjene učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom, utvrđeni su sljedeći ciljevi:

- provjeriti cjelovitost podataka jedinica lokalne samouprave o komunalnoj infrastrukturi i njezinu pravnom statusu
- provjeriti normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom
- provjeriti upravljaju li jedinice lokalne samouprave komunalnom infrastrukturom u skladu s propisima
- ocijeniti učinkovitost sustava nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom
- ocijeniti učinkovitost jedinica lokalne samouprave u zadovoljenju potreba građana koje se odnose na komunalno gospodarstvo.

## **METODE REVIZIJE**

U skladu s prihvaćenim međunarodnim revizijskim standardima vrhovnih revizijskih institucija, revizija je planirana i obavljena na način koji osigurava potrebne dokaze i pruža razumnu osnovu za revizijske nalaze i zaključke te ostvarenje revizijskih ciljeva.

U fazi planiranja i pripreme za obavljanje revizije proučena je pravna regulativa kojom je uređeno komunalno gospodarstvo i stručne publikacije o komunalnom gospodarstvu te su analizirani podaci iz izvješća o prije obavljenim revizijama jedinica lokalne samouprave, podaci iz financijskih izvještaja jedinica lokalne samouprave i drugi dostupni podaci.

U postupku revizije:

- obavljen je uvid u unutarnje akte i dokumentaciju jedinica lokalne samouprave
- ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te unutarnjih akata
- analizirani su podaci prikupljeni putem upitnika
- pribavljena su obrazloženja od odgovornih osoba o aktivnostima u vezi s upravljanjem komunalnom infrastrukturom.

## KRITERIJI ZA OCJENU UČINKOVITOSTI

Za ocjenu učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom utvrđeni su kriteriji koji proizlaze iz zakona i drugih propisa te unutarnjih akata, kao i poduzetih aktivnosti jedinica lokalne samouprave u vezi s upravljanjem komunalnom infrastrukturom.

Okosnicu revizije činilo je glavno pitanje:

- Upravlja li jedinice lokalne samouprave komunalnom infrastrukturom učinkovito?

Revizijom su prikupljeni dokazi kako bi se odgovorilo na sljedeća potpitanja:

- Imaju li jedinice lokalne samouprave cjelovite podatke o komunalnoj infrastrukturi i njezinu pravnom statusu?
- Jesu li jedinice lokalne samouprave normativno uredile upravljanje komunalnom infrastrukturom?
- Upravlja li jedinice lokalne samouprave komunalnom infrastrukturom u skladu s propisima?
- Jesu li jedinice lokalne samouprave uspostavile učinkovit sustav nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom te jesu li osigurale učinkovitost u zadovoljenju potreba građana koje se odnose na komunalno gospodarstvo?

U tablici broj 1 daju se kriteriji za ocjenu učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom, prema područjima revizije.

Tablica broj 1

### Kriteriji za ocjenu učinkovitosti, prema područjima revizije

Redni broj	Područja revizije	Kriteriji
	1	2
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi</li> <li>○ odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi dostavljaju se nadležnom sudu radi provedbe upisa statusa javnog dobra u općoj uporabi u zemljišne knjige</li> <li>○ jedinica lokalne samouprave pribavlja geodetske elaborate izvedenog stanja komunalne infrastrukture te ih dostavlja nadležnom tijelu za katastar, zajedno s potvrdom da se radi o komunalnoj infrastrukturi, radi evidentiranja komunalne infrastrukture u katastru</li> <li>○ jedinica lokalne samouprave ustrojila je i vodi evidenciju komunalne infrastrukture koja sadrži propisane podatke i akte</li> <li>○ građevine komunalne infrastrukture evidentirane su u poslovnim knjigama jedinice lokalne samouprave i iskazane su im vrijednosti</li> </ul>

Redni broj	Područja revizije	Kriteriji
	1	2
		<ul style="list-style-type: none"> <li>○ građevine komunalne infrastrukture obuhvaćene su godišnjim popisom imovine i obveza na kraju 2019. te su im knjigovodstvena stanja usklađena sa stvarnim stanjima utvrđenim popisom</li> <li>○ podaci o komunalnoj infrastrukturi u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji i evidenciji komunalne infrastrukture su usklađeni</li> </ul>
2.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donijelo je odluku o komunalnim djelatnostima kojom su pobliže određeni poslovi koji se smatraju obavljanjem propisanih komunalnih djelatnosti i drugih djelatnosti kojima se kontinuirano zadovoljavaju životne potrebe stanovništva na području jedinice lokalne samouprave te se smatraju komunalnim djelatnostima</li> <li>○ predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave pri povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti vlastitim trgovačkim društvima donijelo je propisane odluke s propisanim elementima</li> <li>○ predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave pri osnivanju vlastitog pogona za obavljanje komunalnih djelatnosti donijelo je odluku o osnivanju koja sadrži propisane odredbe</li> <li>○ predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donijelo je odluku kojom su određene komunalne djelatnosti koje se obavljaju na temelju koncesije</li> <li>○ predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donijelo je odluku kojom su određene komunalne djelatnosti koje se obavljaju na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti</li> <li>○ predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donijelo je programe građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture za 2019. i 2020., u skladu s predvidivim i raspoloživim sredstvima i izvorima financiranja, koji sadrže propisane elemente</li> <li>○ doneseni programi objavljeni su u službenom glasilu</li> <li>○ gradonačelnici odnosno općinski načelnici podnijeli su predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave izvješće o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture odnosno programa održavanja komunalne infrastrukture za 2019.</li> <li>○ podnesena izvješća objavljena su u službenom glasilu</li> <li>○ predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donijelo je odluku o komunalnom doprinosu</li> <li>○ odluka o komunalnom doprinosu objavljena je u službenom glasilu</li> <li>○ predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donijelo je odluku o komunalnoj naknadi</li> <li>○ predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donijelo je odluku kojom je određena vrijednost boda komunalne naknade</li> <li>○ odluka o komunalnoj naknadi i odluka o vrijednosti boda komunalne naknade objavljene su u službenom glasilu</li> <li>○ predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donijelo je odluku o komunalnom redu</li> </ul>
3.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ komunalne djelatnosti obavljaju se na način utvrđen donesenim odlukama</li> <li>○ opći uvjeti isporuke komunalnih usluga doneseni su uz suglasnost predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave na čijem se području isporučuje komunalna usluga</li> <li>○ jedinica lokalne samouprave osigurala je objavu općih uvjeta isporuke komunalnih usluga u službenom glasilu i na svojim mrežnim stranicama</li> <li>○ cjenik komunalnih usluga te njegove izmjene i dopune donesene su uz suglasnost gradonačelnika odnosno općinskog načelnika jedinice lokalne samouprave na čijem se području isporučuje komunalna usluga</li> <li>○ jedinica lokalne samouprave organizirala je zajedničko obavljanje komunalnih djelatnosti s drugim jedinicama lokalne samouprave radi smanjenja troškova upravljanja komunalnom infrastrukturom</li> <li>○ je li u slučaju zajedničkog obavljanja komunalnih djelatnosti predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave o tome donijelo odluku te jesu li međusobna prava i obveze jedinica lokalne samouprave uređene ugovorom</li> </ul>

Redni broj	Područja revizije	Kriteriji
	1	2
		<ul style="list-style-type: none"> <li>○ jedinica lokalne samouprave koja ne može samostalno niti zajednički osigurati obavljanje komunalne djelatnosti na svom području te je djelatnosti povjerila drugoj jedinici lokalne samouprave</li> <li>○ u slučaju povjeravanja komunalnih djelatnosti drugoj jedinici lokalne samouprave, međusobna prava i obveze jedinica lokalne samouprave uređene su ugovorom</li> <li>○ jedinica lokalne samouprave ustrojila je zajedničko obavljanje poslova komunalnih redara s drugim jedinicama lokalne samouprave radi smanjenja troškova održavanja komunalnog reda na svom području u slučaju ustrojavanja zajedničkog obavljanja poslova komunalnih redara zaključen je ugovor</li> </ul>
4.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom i učinkovitost u zadovoljenju potreba građana koje se odnose na komunalno gospodarstvo	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ jedinica lokalne samouprave propisala je ovlasti i odgovornosti svojih zaposlenika u vezi s upravljanjem komunalnom infrastrukturom</li> <li>○ jedinica lokalne samouprave analizira i vrednuje učinke upravljanja komunalnom infrastrukturom kako bi se osiguralo učinkovito zadovoljavanje javnih potreba građana u području komunalnog gospodarstva te poduzima mjere u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva</li> <li>○ unutarnjim revizijama obuhvaćene su aktivnosti i procesi u vezi s upravljanjem komunalnom infrastrukturom.</li> </ul>

Upravljanje komunalnom infrastrukturom ocjenjuje se **učinkovitim**, ako jedinice lokalne samouprave imaju cjelovite podatke o komunalnoj infrastrukturi, ako su normativno uredile upravljanje komunalnom infrastrukturom, ako komunalnom infrastrukturom upravljaju pažnjom dobrog gospodara te ako je uspostavljen učinkovit sustav nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom i ostvarena učinkovitost u zadovoljenju potreba građana koje se odnose na komunalno gospodarstvo.

Upravljanje komunalnom infrastrukturom ocjenjuje se **učinkovitim, pri čemu su potrebna određena poboljšanja**, ako su utvrđeni određeni propusti koji ne utječu bitno na upravljanje komunalnom infrastrukturom.

Upravljanje komunalnom infrastrukturom ocjenjuje se **djelomično učinkovitim**, ako su utvrđene nepravilnosti i propusti u vezi s evidentiranjem i vođenjem podataka o komunalnoj infrastrukturi, normativnim uređenjem upravljanja komunalnom infrastrukturom, upravljanjem komunalnom infrastrukturom te funkcioniranjem sustava nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom i ostvarivanjem učinkovitosti u zadovoljenju potreba građana koje se odnose na komunalno gospodarstvo.

Upravljanje komunalnom infrastrukturom ocjenjuje se **neučinkovitim**, ako su utvrđene nepravilnosti i propusti koji bitno utječu na evidentiranje i vođenje podataka o komunalnoj infrastrukturi, normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom, upravljanje komunalnom infrastrukturom te funkcioniranje sustava nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom i nije ostvarena učinkovitost u zadovoljenju potreba građana koje se odnose na komunalno gospodarstvo.

## UPRAVLJANJE KOMUNALNOM INFRASTRUKTUROM

Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalna infrastruktura je javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu odnosno suvlasništvu jedinice lokalne samouprave i/ili osobe koja obavlja komunalnu djelatnost, a odnosi se na **nerazvrstane ceste** (ceste koje se koriste za promet vozilima i koje svatko može slobodno koristiti na propisani način i pod propisanim uvjetima, a koje nisu razvrstane kao javne ceste), **javne prometne površine na kojima nije dopušten promet motornih vozila** (trgovi, pločnici, javni prolazi, javne stube, prečaci, šetališta, uređene plaže, biciklističke i pješačke staze, pothodnici, podvožnjaci, nadvožnjaci, mostovi i tuneli, ako nisu sastavni dio nerazvrstane ili druge ceste), **javna parkirališta** (uređene javne površine koje se koriste za parkiranje motornih vozila i/ili drugih cestovnih vozila s pripadajućom opremom na zemljištu u vlasništvu jedinice lokalne samouprave), **javne garaže** (podzemne i nadzemne građevine koje se koriste za parkiranje motornih vozila s pripadajućom opremom, čiji je investitor odnosno vlasnik jedinica lokalne samouprave ili osoba koja obavlja komunalnu djelatnost pružanja usluge parkiranja na uređenim javnim površinama i u javnim garažama), **javne zelene površine** (parkovi, drvoredi, živice, cvjetnjaci, travnjaci, skupine ili pojedinačna stabla, dječja igrališta s pripadajućom opremom, javni športski i rekreacijski prostori, zelene površine uz ceste i ulice, ako nisu sastavni dio nerazvrstane ili druge ceste odnosno ulice i slično), **građevine i uređaje javne namjene** (nadstrešnice na stajalištima javnog prometa, javni zdenci, vodokoci, fontane, javni zahodi, javni satovi, ploče s planom naselja, oznake kulturnih dobara, zaštićenih dijelova prirode i sadržaja turističke namjene, spomenici i skulpture te druge građevine, uređaji i predmeti javne namjene lokalnog značaja), **javnu rasvjetu** (građevine i uređaji za rasvjetljavanje nerazvrstanih cesta, javnih prometnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, javnih cesta koje prolaze kroz naselje, javnih parkirališta, javnih zelenih površina te drugih javnih površina školskog, zdravstvenog i drugog društvenog značaja u vlasništvu jedinice lokalne samouprave), **groblja i krematorije na grobljima** (ograđena zemljišta na kojima se nalaze grobna mjesta, prostori i zgrade za obavljanje ispraćaja i pokopa umrlih, pješačke staze te uređaji, predmeti i oprema na površinama groblja) te na **građevine namijenjene obavljanju javnog prijevoza** (tramvajske pruge, građevine za smještaj i održavanje vozila kojima se obavlja djelatnost javnog prijevoza, građevine za prihvat i otpremanje vozila i putnika u javnom prijevozu te izgrađene i označene prometne površine određene za zaustavljanje vozila i siguran ulazak i izlazak putnika, ako nisu sastavni dio nerazvrstane ili druge ceste). Osim navedenih građevina, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti i **druge građevine komunalne infrastrukture**, ako služe za obavljanje komunalne djelatnosti.

Komunalna infrastruktura može biti u pravnom prometu isključivo između jedinica lokalne samouprave i pravnih osoba koje obavljaju komunalne djelatnosti te druge osobe na toj infrastrukturi ne mogu stjecati stvarna prava, osim prava služnosti i prava građenja u skladu s odlukom predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave. Komunalna infrastruktura ne može biti predmet ovrhe ni stečaja. Evidentira se u katastru i upisuje u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao vlasništvo odnosno suvlasništvo jedinice lokalne samouprave na čijem se području nalazi i/ili javnog isporučitelja koji upravlja komunalnom infrastrukturom, osim ako je izgrađena na pomorskom dobru i/ili na zemljištu u vlasništvu Republike Hrvatske. Jedinica lokalne samouprave odnosno javni isporučitelj koji upravlja komunalnom infrastrukturom pribavlja geodetski elaborat izvedenog stanja komunalne infrastrukture te ga dostavlja nadležnom tijelu za katastar zajedno s potvrdom da se radi o komunalnoj infrastrukturi radi njezina evidentiranja u katastru.



Potvrda jedinice lokalne samouprave mora sadržavati katastarske i zemljišnoknjižne oznake zemljišta na kojem se komunalna infrastruktura nalazi i tvrdnju da se radi o komunalnoj infrastrukturi. Odluku o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i odluku o ukidanju tog statusa, ako je trajno prestala potreba za njezinim korištenjem, donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave. Navedene odluke, uz ostalo, moraju sadržavati naziv i vrstu komunalne infrastrukture, podatke o katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini u kojoj se infrastruktura nalazi te nalog nadležnom sudu, kojem se odluka dostavlja, radi provedbe upisa statusa javnog dobra u općoj uporabi u zemljišne knjige odnosno brisanja tog statusa.

Jedinica lokalne samouprave ustrojava i vodi evidenciju komunalne infrastrukture koja sadrži podatke o nazivu i vrsti komunalne infrastrukture, o katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini u kojoj se nalazi, o vlasniku i osobi koja njome upravlja te podatke o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture, radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture te aktima s tim u vezi. Spomenuti akti, uključujući projekte odnosno snimke izvedenog stanja, pohranjuju se u evidenciji komunalne infrastrukture. Podaci o komunalnoj infrastrukturu, kao i o drugoj imovini, evidentiraju se i u knjigovodstvu jedinice lokalne samouprave, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20).

Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalne djelatnosti su djelatnosti kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture i uslužne djelatnosti kojima se pojedinačnim korisnicima pružaju usluge nužne za svakodnevni život i rad na području jedinice lokalne samouprave. Propisano je osam komunalnih djelatnosti kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture i pet uslužnih komunalnih djelatnosti.

Komunalne djelatnosti kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture su **održavanje nerazvrstanih cesta** (skup mjera i radnji koje se obavljaju tijekom cijele godine na nerazvrstanim cestama, uključujući i svu opremu, uređaje i instalacije, sa svrhom održavanja prohodnosti i tehničke ispravnosti cesta i prometne sigurnosti na njima (redovito održavanje), kao i mjestimičnog poboljšanja elemenata ceste, osiguravanja sigurnosti i trajnosti ceste i cestovnih objekata i povećanja sigurnosti prometa (izvanredno održavanje)), **održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima** (održavanje i popravci navedenih površina kojima se osigurava njihova funkcionalna ispravnost), **održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda** (upravljanje i održavanje građevina koje služe prihvatu, odvodnji i ispuštanju oborinskih voda iz građevina i površina javne namjene u građevinskom području, uključujući i građevine koje služe zajedničkom prihvatu, odvodnji i ispuštanju oborinskih i drugih otpadnih voda, osim građevina u vlasništvu javnih isporučitelja vodnih usluga koje, prema posebnim propisima o vodama, služe zajedničkom prihvatu, odvodnji i ispuštanju oborinskih i drugih otpadnih voda), **održavanje javnih zelenih površina** (košnja, obrezivanje i skupljanje biološkog otpada s javnih zelenih površina, obnova, održavanje i njega drveća, ukrasnog grmlja i drugog bilja, popločenih i nasipanih površina u parkovima, opreme na dječjim igralištima, fitosanitarna zaštita bilja i biljnog materijala za potrebe održavanja i drugi poslovi potrebni za održavanje tih površina), **održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene** (održavanje, popravci i čišćenje navedenih građevina, uređaja i predmeta) te **održavanje groblja i krematorija unutar groblja** (održavanje prostora i zgrada za obavljanje ispraćaja i ukopa pokojnika te uređivanje putova, zelenih i drugih površina unutar groblja).

Također, komunalna djelatnost kojom se osigurava održavanje komunalne infrastrukture je **održavanje čistoće javnih površina** (čišćenje površina javne namjene, osim javnih cesta, koje obuhvaća ručno i strojno čišćenje i pranje javnih površina od otpada, snijega i leda, kao i postavljanje i čišćenje košarica za otpatke i uklanjanje otpada koje je nepoznata osoba odbacila na javnu površinu ili zemljište u vlasništvu jedinice lokalne samouprave) i **održavanje javne rasvjete** (upravljanje i održavanje instalacija javne rasvjete, uključujući podmirivanje troškova električne energije, za rasvjetljavanje površina javne namjene). U sklopu obavljanja navedenih djelatnosti može se osigurati i građenje komunalne infrastrukture.

Uslužne komunalne djelatnosti kojima se korisnicima pružaju usluge nužne za svakodnevni život i rad su **usluge parkiranja na uređenim javnim površinama i u javnim garažama** (upravljanje uređenim javnim površinama za parkiranje i garažama u vlasništvu jedinice lokalne samouprave, njihovo održavanje, naplata i kontrola naplate parkiranja i drugi poslovi s tim u vezi te obavljanje nadzora i premještanje parkiranih vozila na površinama javne namjene), **usluge javnih tržnica na malo** (upravljanje i održavanje prostora i zgrada izgrađenih na zemljištu u vlasništvu jedinice lokalne samouprave u kojima se u skladu s tržnim redom pružaju usluge obavljanja prometa živežnim namirnicama i drugim proizvodima), **usluge ukopa i kremiranje pokojnika u krematoriju unutar groblja** (ispraćaj, kremiranje i ukop unutar groblja u skladu s posebnim propisima), **komunalni linijski prijevoz putnika** (javni cestovni prijevoz putnika na linijama unutar zona koje utvrđuju jedinice lokalne samouprave na svojem području) i **obavljanje dimnjačarskih poslova** (čišćenje i kontrola dimnjaka, dimovoda i uređaja za loženje u građevinama). U sklopu obavljanja navedenih djelatnosti može se osigurati i građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture potrebne za njihovo obavljanje. Osim navedenih djelatnosti, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti da se komunalnom djelatnošću smatraju i druge djelatnosti kojima se kontinuirano zadovoljavaju životne potrebe stanovništva na njezinu području, ako po svom sadržaju i značenju predstavljaju nezamjenjiv uvjet života i rada u naselju, ako su pretežno uslužnog karaktera te ako se obavljaju prema načelima komunalnog gospodarstva. Također, može odlukom pobliže odrediti poslove koji se smatraju obavljanjem propisanih komunalnih djelatnosti.

Obavljanje komunalne djelatnosti organizira se i obavlja na području jedinice lokalne samouprave, pri čemu više jedinica na području iste ili različitih županija može obavljanje komunalne djelatnosti organizirati zajednički, o čemu odluku donose predstavnička tijela jedinica lokalne samouprave, a međusobna prava i obveze u slučaju zajedničkog obavljanja komunalne djelatnosti uređuju se pisanim ugovorom. Jedinica lokalne samouprave koja ne može samostalno niti zajednički osigurati obavljanje komunalne djelatnosti može odlukom predstavničkog tijela obavljanje te djelatnosti povjeriti drugoj jedinici lokalne samouprave na području iste ili druge županije, ako na to pristane njezino predstavničko tijelo, pri čemu se međusobna prava i obveze također uređuju pisanim ugovorom. Komunalnu djelatnost mogu obavljati trgovačko društvo i javna ustanova koje osniva jedinica lokalne samouprave ili više jedinica lokalne samouprave zajedno i koji imaju status javnog isporučitelja koji upravlja komunalnom infrastrukturom, služba odnosno vlastiti pogon koji osniva jedinica lokalne samouprave, koja u tom slučaju ima status javnog isporučitelja koji upravlja komunalnom infrastrukturom jer vlastiti pogon nema svojstvo pravne osobe, te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji ili ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti. U prilogu 1 daju se podaci o broju komunalnih djelatnosti koje su se obavljale u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije u 2019. i 2020., prema organizacijskim oblicima obavljanja.

Trgovačko društvo obavlja komunalne djelatnosti na temelju odluke o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti koju donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odnosno predstavnička tijela više jedinica lokalne samouprave u slučaju zajedničkog obavljanja komunalne djelatnosti. Navedena odluka sadrži tvrtku društva kojem se povjerava obavljanje komunalne djelatnosti, komunalne djelatnosti čije se obavljanje povjerava, rok na koji se povjerava obavljanje komunalnih djelatnosti i obveze društva prema osnivaču. Obavljanje komunalnih djelatnosti može se povjeriti trgovačkom društvu u kojem jedinica lokalne samouprave, odnosno više jedinica lokalne samouprave u slučaju zajedničkog obavljanja komunalne djelatnosti, ima sve dionice odnosno udjele.

Javna ustanova obavlja isključivo komunalnu djelatnost zbog čijeg je obavljanja osnovana i ne može istodobno obavljati drugu tržišnu gospodarsku djelatnost, a osnivačka prava u vezi s ustanovom u ime jedinice lokalne samouprave ostvaruje gradonačelnik odnosno općinski načelnik u skladu s posebnim zakonom, odnosno jedan ili više gradonačelnika odnosno općinskih načelnika u skladu s posebnim zakonom i ugovorom o međusobnim pravima i obvezama u slučaju zajedničkog osnivanja javne ustanove.

Jedinica lokalne samouprave osniva vlastiti pogon odlukom predstavničkog tijela koja sadrži odredbe o komunalnim djelatnostima koje obavlja vlastiti pogon, o području na kojem se obavljaju komunalne djelatnosti, o unutarnjem ustrojstvu, organiziranju poslovanja i poslovođstvu vlastitog pogona, o sredstvima potrebnim za početak rada vlastitog pogona te načinu njihova pribavljanja, o aktima poslovanja vlastitog pogona, o iskazivanju učinka poslovanja, o ograničenjima glede stjecanja, opterećivanja i otuđivanja nekretnina i druge vrste imovine jedinice lokalne samouprave na kojoj se odvija poslovanje vlastitog pogona, o načinu nadzora poslovanja vlastitog pogona od strane jedinice lokalne samouprave, o imenovanju i razrješenju upravitelja vlastitog pogona te o ukidanju vlastitog pogona.

Predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odlukom određuje komunalne djelatnosti koje se obavljaju na temelju koncesije te je ujedno i davatelj koncesije. Koncesijom se može steći pravo obavljanja komunalnih djelatnosti i pravo korištenja komunalne infrastrukture radi pružanja usluge parkiranja na uređenim javnim površinama i u javnim garažama, pružanja usluga javnih tržnica na malo, komunalnog linijskog prijevoza putnika, obavljanja dimnjačarskih poslova i održavanja javne rasvjete.

Predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odlukom određuje komunalne djelatnosti koje se na njezinu području mogu obavljati na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti, a radi se o djelatnostima koje se financiraju isključivo iz proračuna jedinice lokalne samouprave. Ugovor u ime jedinice lokalne samouprave zaključuje gradonačelnik ili općinski načelnik, a sadrži komunalne djelatnosti za koje se ugovor zaključuje, vrijeme na koje se ugovor zaključuje, vrstu i opseg komunalnih usluga, način određivanja cijene komunalnih usluga, način i rok plaćanja izvršenih usluga te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Postupak odabira osobe s kojom se zaključuje ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti te zaključivanje, provedba i izmjene ugovora provode se prema propisima o javnoj nabavi.

Obavljanje uslužnih komunalnih djelatnosti financira se iz cijene komunalne usluge, iz proračuna jedinice lokalne samouprave, iz prihoda određenih posebnim zakonima te iz drugih prihoda. Isporučitelj komunalne usluge, koji obavlja uslužnu komunalnu djelatnost, donosi opće uvjete isporuke komunalne usluge, kojima se utvrđuju uvjeti pružanja odnosno korištenja usluge, međusobna prava i obveze isporučitelja i korisnika usluge te način mjerenja, obračuna i plaćanja isporučene usluge, uz prethodnu suglasnost predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave.

Opći uvjeti isporuke objavljuju se u službenom glasilu i na mrežnim stranicama jedinice lokalne samouprave te na oglasnoj ploči i mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge. Isporučitelj je dužan pridržavati se općih uvjeta isporuke, a ugovor o isporuci komunalne usluge između isporučitelja i korisnika komunalne usluge zaključuje se u skladu s općim uvjetima isporuke komunalne usluge. Cijenu, način obračuna i plaćanja komunalne usluge određuje isporučitelj uzimajući u obzir izdatke potrebne za osiguranje dostupnosti komunalne usluge te za upravljanje i održavanje komunalne infrastrukture koja se koristi za obavljanje uslužne komunalne djelatnosti. Isporučitelj komunalne usluge dužan je za cjenik komunalnih usluga i za svaku njegovu izmjenu ili dopunu pribaviti prethodnu suglasnost gradonačelnika odnosno općinskog načelnika jedinice lokalne samouprave na čijem se području isporučuje komunalna usluga. Prijedlog za davanje suglasnosti za cjenik komunalnih usluga sadrži vrstu komunalne usluge i način obračuna i plaćanja usluge, strukturu cijene komunalne usluge te datum od kojega se primjenjuje cijena, a prijedlog za davanje suglasnosti za izmjenu ili dopunu cjenika komunalnih usluga, uz navedene podatke, sadrži i predloženu novu cijenu komunalne usluge i njezinu strukturu, postotak promjene cijene u odnosu na postojeću cijenu te razloge za promjenu cijene s detaljnim obrazloženjem i izračunom. Gradonačelnik odnosno općinski načelnik dužan je očitovati se na prijedlog za pribavljanje prethodne suglasnosti u roku od 60 dana, a ako to ne učini, smatra se da je suglasnost dana. Ako je obavljanje uslužne komunalne djelatnosti organiziralo više jedinica lokalne samouprave i ako gradonačelnik odnosno općinski načelnik jedne ili više jedinica lokalne samouprave uskrati prethodnu suglasnost na cjenik komunalnih usluga odnosno na njegovu izmjenu ili dopunu, cjenik odnosno njegove izmjene ili dopune primjenjuju se ako suglasnost dade gradonačelnik odnosno općinski načelnik jedinice lokalne samouprave koja ima većinski dio dionica odnosno udjela u trgovačkom društvu odnosno većinska osnivačka prava u javnoj ustanovi. Isporučitelj komunalne usluge dužan je pridržavati se cjenika komunalnih usluga te ga objaviti na svojoj oglasnoj ploči i na svojim mrežnim stranicama. Gradonačelnik odnosno općinski načelnik jedinice lokalne samouprave na čijem se području isporučuje komunalna usluga dužan je u roku od 15 dana od dana primjene nove cijene komunalne usluge o tome obavijestiti središnje tijelo državne uprave i upravno tijelo županije, nadležno za poslove gospodarstva. U prilogu 2 daju se podaci o obavljanju uslužnih komunalnih djelatnosti u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije u 2019. i 2020.

Građenje i održavanje komunalne infrastrukture obveza je jedinica lokalne samouprave odnosno osoba na koje je ta obveza prenesena. Građenje komunalne infrastrukture obuhvaća rješavanje imovinskopravnih odnosa na zemljištu za građenje komunalne infrastrukture, uklanjanje i/ili izmještanje postojećih građevina na zemljištu za građenje komunalne infrastrukture i radove na sanaciji tog zemljišta, pribavljanje projekata i druge dokumentacije potrebne za izdavanje dozvola i drugih akata za građenje i uporabu komunalne infrastrukture te građenje komunalne infrastrukture u smislu zakona kojim se uređuje gradnja građevina.

Komunalna infrastruktura gradi se i održava u skladu s programom građenja komunalne infrastrukture i programom održavanja komunalne infrastrukture koji se izrađuju u skladu s predvidivim i raspoloživim sredstvima i izvorima financiranja, a donosi ih predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave za kalendarsku godinu istodobno s donošenjem proračuna te se objavljuju u službenom glasilu.

Program građenja komunalne infrastrukture izrađuje se i donosi u skladu s izvješćem o stanju u prostoru, čija je izrada propisana odredbama Zakona o prostornom uređenju (Narodne novine 153/13, 65/17, 114/18, 39/19 i 98/19), i potrebama uređenja zemljišta planiranog prostornim planom i planom razvojnih programa te se njime određuju građevine komunalne infrastrukture koje će se graditi radi uređenja neuređenih dijelova građevinskog područja, građevine komunalne infrastrukture koje će se graditi u uređenim dijelovima građevinskog područja, građevine komunalne infrastrukture koje će se graditi izvan građevinskog područja, postojeće građevine komunalne infrastrukture koje će se rekonstruirati i način rekonstrukcije, građevine komunalne infrastrukture koje će se uklanjati te druga pitanja u vezi s građenjem komunalne infrastrukture. Program građenja komunalne infrastrukture sadrži procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja (dalje u tekstu: troškovi građenja) komunalne infrastrukture s naznakom izvora njihova financiranja, a iskazuju se odvojeno za svaku građevinu i ukupno te odvojeno prema izvoru financiranja.

Troškovi građenja procjenjuju se na temelju troškova građenja usporedivih građevina komunalne infrastrukture u godini koja prethodi planskom razdoblju i zabilježenog indeksa povećanja odnosno smanjenja troškova građenja, a obuhvaćaju troškove zemljišta na kojem će se graditi, uklanjanja i izmještanja postojećih građevina i trajnih nasada, sanacije zemljišta, izrade projekata i druge dokumentacije, ishoda akata za izvlaštenje, građenje i uporabu građevina komunalne infrastrukture, građenja i stručnog nadzora građenja komunalne infrastrukture te evidentiranja u katastru i zemljišnim knjigama. Programom održavanja komunalne infrastrukture određuju se opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. Prema odredbama članka 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13, 73/17, 14/19 i 98/19), sastavni dio programa građenja komunalne infrastrukture je i program građenja građevina za gospodarenje komunalnim otpadom, koji sadrži opis poslova s procjenom troškova građenja građevina za gospodarenje otpadom i iskaz financijskih sredstava po razdobljima potrebnih za ostvarenje programa s naznakom izvora financiranja.

Gradonačelnik odnosno općinski načelnik, istodobno s izvješćem o izvršenju proračuna, podnosi predstavničkom tijelu izvješća o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture za prethodnu kalendarsku godinu, koja se objavljuju u službenom glasilu. U prilogu 3 daju se podaci o donošenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture za 2019. i izvještavanju o njihovu izvršenju u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije.

Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, građenje i održavanje komunalne infrastrukture financira se sredstvima iz komunalnog doprinosa, iz komunalne naknade, iz cijene komunalne usluge, iz naknade za koncesiju, iz proračuna jedinice lokalne samouprave, iz fondova Europske unije, iz ugovora, naknada i drugih izvora propisanih posebnim zakonom te iz donacija, pri čemu je propisano da su sredstva komunalnog doprinosa i komunalne naknade namijenjena za financiranje građenja i održavanja komunalne infrastrukture, s tim da se sredstva komunalne naknade mogu koristiti i za druge propisane namjene ako se time ne dovodi u pitanje građenje i održavanje komunalne infrastrukture, o čemu odluku donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave.

Odredbama Zakona o šumama (Narodne novine 68/18, 115/18, 98/19, 32/20 i 145/20) propisano je da se sredstva šumskog doprinosa, koja se uplaćuju jedinicama lokalne samouprave područja na kojima se obavlja sječa šume, također koriste za financiranje građenja i održavanja komunalne infrastrukture. U prilogu 4 daju se podaci o prihodima od komunalnog doprinosa, komunalne naknade i šumskog doprinosa, kao zakonom propisanih izvora namijenjenih za financiranje građenja i održavanja komunalne infrastrukture, te rashodima za građenje i održavanje komunalne infrastrukture jedinica lokalne samouprave na području Varaždinske županije za 2019.

Komunalni doprinos je novčano javno davanje koje se plaća za korištenje komunalne infrastrukture na području jedinice lokalne samouprave, prihod je proračuna jedinice lokalne samouprave koji se koristi samo za financiranje građenja i održavanja komunalne infrastrukture, a plaća ga vlasnik zemljišta na kojem se gradi građevina ili se nalazi ozakonjena građevina odnosno investitor ako je na njega pisanim ugovorom prenesena obveza plaćanja komunalnog doprinosa. Predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o komunalnom doprinosu koja se objavljuje u službenom glasilu i kojom se određuju zone za plaćanje komunalnog doprinosa, jedinična vrijednost komunalnog doprinosa po zonama, način i rokovi plaćanja te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa. Jedinična vrijednost komunalnog doprinosa određuje se za pojedine zone tako da je vrijednost najviša za prvu zonu, a manja za svaku iduću zonu, pri čemu vrijednost za prvu zonu ne može biti viša od 10,0 % prosječnih troškova građenja kubnog metra građevine u Republici Hrvatskoj u iznosu od 1.382,86 kn, koje je objavio ministar nadležan za graditeljstvo kao Podatak o prosječnim troškovima građenja kubnog metra (m<sup>3</sup>) građevine u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 98/18). Komunalni doprinos za zgrade obračunava se množenjem obujma zgrade izraženog u kubnim metrima (m<sup>3</sup>) s jediničnom vrijednošću komunalnog doprinosa u pripadajućoj zoni, a za otvorene bazene i druge otvorene građevine te spremnike za naftu i druge tekućine s pokrovom čija se visina mijenja množenjem tlocrtne površine građevine izražene u četvornim metrima (m<sup>2</sup>) s jediničnom vrijednošću komunalnog doprinosa u pripadajućoj zoni. Način utvrđivanja obujma i površine građevina u svrhu obračuna komunalnog doprinosa propisan je Pravilnikom o načinu utvrđivanja obujma i površine građevina u svrhu obračuna komunalnog doprinosa (Narodne novine 15/19). Rješenje o komunalnom doprinosu donosi upravno tijelo jedinice lokalne samouprave nadležno za poslove komunalnog gospodarstva odnosno jedinstveni upravni odjel u skladu s odlukom o komunalnom doprinosu te sadrži podatke o obvezniku komunalnog doprinosa, iznos sredstava komunalnog doprinosa koji je obveznik dužan platiti, obvezu, način i rokove plaćanja komunalnog doprinosa i prikaz načina obračuna komunalnog doprinosa za građevinu koja se gradi ili je izgrađena s iskazom obujma odnosno površine građevine i jedinične vrijednosti komunalnog doprinosa.

Komunalna naknada je novčano javno davanje koje se plaća za održavanje komunalne infrastrukture i prihod je proračuna jedinice lokalne samouprave koji se koristi za financiranje održavanja i građenja komunalne infrastrukture, a može se, na temelju odluke predstavničkog tijela, koristiti i za financiranje građenja i održavanja objekata predškolskog, školskog, zdravstvenog i socijalnog sadržaja, javnih građevina sportske i kulturne namjene te poboljšanja energetske učinkovitosti zgrada u vlasništvu jedinice lokalne samouprave, ako se time ne dovodi u pitanje građenje i održavanje komunalne infrastrukture.

Plaća je vlasnik odnosno korisnik stambenog, garažnog i poslovnog prostora, građevinskog zemljišta koje služi obavljanju poslovne djelatnosti i neizgrađenog građevinskog zemljišta, koji se nalaze na području na kojem se obavljaju komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete i koje je opremljeno pristupnom cestom, niskonaponskom električnom mrežom i vodom prema mjesnim prilikama te čini sastavni dio infrastrukture jedinice lokalne samouprave. Predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi odluku o komunalnoj naknadi koja se objavljuje u službenom glasilu i kojom se određuju područja zona u kojima se naplaćuje komunalna naknada, koeficijent zone (Kz) za pojedine zone u kojima se naplaćuje komunalna naknada, koeficijent namjene (Kn) za nekretnine za koje se plaća komunalna naknada, rok plaćanja komunalne naknade, nekretnine važne za jedinicu lokalne samouprave koje se u potpunosti ili djelomično oslobađaju od plaćanja komunalne naknade te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalne naknade. Područja zona u kojima se naplaćuje komunalna naknada određuju se s obzirom na uređenost i opremljenost komunalnom infrastrukturom, pri čemu je prva zona područje koje je najbolje uređeno i opremljeno komunalnom infrastrukturom te ima najviši koeficijent zone, koji iznosi 1,00. Koeficijent namjene za stambeni i garažni prostor te stambeni i poslovni prostor koji koriste neprofitne udruge građana iznosi 1,00, za poslovni prostor koji služi za proizvodne djelatnosti ne može biti manji od 1,00 ni veći od 5,00, za poslovni prostor koji služi za djelatnosti koje nisu proizvodne ne može biti manji od 1,00 ni veći od 10,00, za građevinsko zemljište koje služi obavljanju poslovne djelatnosti može iznositi najviše 10,0 % koeficijenta namjene koji je određen za poslovni prostor, dok za neizgrađeno građevinsko zemljište iznosi 0,05. Koeficijent namjene za poslovni prostor i građevinsko zemljište koje služi obavljanju poslovne djelatnosti, kad se poslovna djelatnost ne obavlja više od šest mjeseci u kalendarskoj godini, umanjuje se za 50,0 %, ali ne može biti manji od koeficijenta namjene za stambeni prostor odnosno za neizgrađeno građevinsko zemljište, dok za hotele, apartmanska naselja i kampove visina godišnje komunalne naknade ne može biti veća od 1,5 % njihova ukupnog godišnjeg prihoda iz prethodne godine. Predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave također donosi odluku kojom određuje vrijednost boda komunalne naknade (B) u kunama po četvornome metru (m<sup>2</sup>) korisne površine stambenog prostora u prvoj zoni. Komunalna naknada obračunava se po četvornome metru (m<sup>2</sup>) površine nekretnine množenjem koeficijenta zone (Kz), koeficijenta namjene (Kn) i vrijednosti boda komunalne naknade (B), i to za stambeni, poslovni i garažni prostor po jedinici korisne površine koja se utvrđuje na način propisan Uredbom o uvjetima i mjerilima za utvrđivanje zaštićene najamnine (Narodne novine 40/97 i 117/05), a za građevinsko zemljište koje služi obavljanju poslovne djelatnosti i neizgrađeno građevinsko zemljište po jedinici stvarne površine. Rješenjem o komunalnoj naknadi, koje donosi upravno tijelo jedinice lokalne samouprave u skladu s odlukama o komunalnoj naknadi i vrijednosti boda komunalne naknade, utvrđuje se iznos komunalne naknade po četvornome metru (m<sup>2</sup>) nekretnine, obračunska površina nekretnine, godišnji i mjesečni iznos komunalne naknade, odnosno iznos obroka ako se naknada ne plaća mjesečno te rok za plaćanje. Godišnji iznos komunalne naknade utvrđuje se množenjem površine nekretnine i iznosa komunalne naknade po četvornome metru (m<sup>2</sup>) površine. U prilogu 5 daju se podaci o jediničnoj vrijednosti komunalnog doprinosa i vrijednosti boda komunalne naknade u jedinicama lokalne samouprave Varaždinske županije koncem 2020.

Šumski doprinos plaćaju pravne i fizičke osobe koje obavljaju prodaju proizvoda iskorištavanja šuma (drvni sortimenti), osim malih šumoposjednika, u odnosu na prodajnu cijenu proizvoda na panju.

Šumski doprinos u visini od 10,0 % plaća se jedinicama lokalne samouprave sa statusom potpomognutih područja i jedinicama lokalne samouprave u brdsko-planinskim područjima, dok se šumski doprinos ostalim jedinicama lokalne samouprave plaća u visini od 5,0 %. Sredstva šumskoga doprinosa uplaćuju se na račun jedinice lokalne samouprave područja na kojem je obavljena sječa šume i koriste se isključivo za financiranje građenja i održavanja komunalne infrastrukture.

U svrhu uređenja naselja te uspostave i održavanja komunalnog reda u naselju predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave donosi jednu ili više odluka o komunalnom redu kojima se propisuje: uređenje naselja, koje obuhvaća uređenje pročelja, okućnica i dvorišta zgrada u dijelu koji je vidljiv s površine javne namjene, te određivanje uvjeta za postavljanje tendi, reklama, plakata, spomen-ploča na građevinama i druge urbane opreme, klimatizacijskih uređaja, dimovoda, zajedničkih antenskih sustava i drugih uređaja na tim zgradama koji se prema posebnim propisima grade bez građevinske dozvole i glavnog projekta; način uređenja i korištenja površina javne namjene i zemljišta u vlasništvu jedinice lokalne samouprave za gospodarske i druge svrhe, uključujući i njihovo davanje na privremeno korištenje, građenje građevina za koje nije potrebna građevinska dozvola te održavanje reda na tim površinama; uvjete korištenja javnih parkirališta, javnih garaža, nerazvrstanih cesta i drugih površina javne namjene za parkiranje vozila; održavanje čistoće i čuvanje površina javne namjene, uključujući uklanjanje snijega i leda. Poslove provedbe odluke o komunalnom redu obavlja nadležno upravno tijelo jedinice lokalne samouprave, a odnose se na određivanje uvjeta za postavljanje tendi, reklama, plakata, spomen-ploča i druge urbane opreme na zgradama, za korištenje površina javne namjene i zemljišta u vlasništvu jedinice lokalne samouprave, uključujući davanje na privremeno korištenje, i građenje građevina za koje nije potrebna građevinska dozvola, na nadzor nad provedbom odluke o komunalnom redu te na druge poslove određene odlukom o komunalnom redu. Odlukom o komunalnom redu propisuju se mjere za njezino provođenje, a odnose se na određivanje uvjeta i načina davanja u zakup površina javne namjene, mjere za održavanje komunalnog reda koje poduzima komunalni redar, obveze pravnih i fizičkih osoba te na prekršajne odredbe, pri čemu se mora osigurati korištenje površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama. Jedinice lokalne samouprave mogu ugovorom ustrojiti zajedničko obavljanje poslova komunalnih redara.

### **Podaci o komunalnoj infrastrukturi**

Prema podacima iz evidencija komunalne infrastrukture, jedinice lokalne samouprave na području Varaždinske županije, utvrđene odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), evidentirale su do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2020.) na svom području 27 580 građevina i uređaja komunalne infrastrukture.

U tablici broj 2 daju se podaci o broju evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije po vrstama i prema vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, prema podacima iz evidencija komunalne infrastrukture jedinica lokalne samouprave u vrijeme obavljanja revizije (kolovoz 2020.).



Tablica broj 2

Broj evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije, po vrstama i prema vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom

Redni broj	Vrsta komunalne infrastrukture	Ukupno	Vlasništvo nad komunalnom infrastrukturom			
			Jedinice lokalne samouprave	Javno (RH i druge osobe javnog prava, društveno, općenarodna imovina i sl.)	Drugo (privatno, mješovito privatno i javno, neriješen vlasnički status i sl.)	Podaci o vlasništvu nisu uneseni u evidenciju komunalne infrastrukture
	1	2	3	4	5	6
1.	Nerazvrstane ceste	6 500	2 759	851	236	2 654
2.	Javne prometne površine na kojima nije dopušten promet motornih vozila	89	69	14	0	6
3.	Javna parkirališta	245	215	15	3	12
4.	Javne garaže	2	2	0	0	0
5.	Javne zelene površine	2 662	2 300	310	45	7
6.	Građevine i uređaji javne namjene	370	273	71	24	2
7.	Javna rasvjeta	17 613	10 715	293	307	6 298
8.	Groblja i krematoriji na grobljima	62	47	3	9	3
9.	Građevine namijenjene obavljanju javnog prijevoza	26	6	9	11	0
10.	Druge građevine komunalne infrastrukture	11	8	3	0	0
	Ukupno	27 580	16 394	1 569	635	8 982

Od ukupno 27 580 evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije, 16 394 ili 59,4 % u vlasništvu je jedinica lokalne samouprave, 1 569 ili 5,7 % u javnom je vlasništvu, 635 ili 2,3 % nalazi se na zemljištu u privatnom, mješovitom privatnom i javnom vlasništvu ili na zemljištu s neriješenim vlasničkim statusom, dok za 8 982 ili 32,6 % građevina i uređaja podaci o vlasništvu nisu uneseni u evidenciju komunalne infrastrukture.

Najznačajniji broj evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture odnosi se na javnu rasvjetu i nerazvrstane ceste. Građevine i uređaji javne rasvjete čine 63,8 %, nerazvrstane ceste 23,6 %, a sve ostale građevine i uređaji 12,6 % ukupnog broja evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture.

U tablici broj 3 daju se podaci o broju evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture po jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije i prema vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, prema podacima iz evidencija komunalne infrastrukture jedinica lokalne samouprave u vrijeme obavljanja revizije (kolovoz 2020.).

Tablica broj 3

Broj evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture,  
po jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske  
županije i prema vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom

Redni broj	Jedinica lokalne samouprave	Ukupno	Vlasništvo nad komunalnom infrastrukturom							
			Jedinica lokalne samouprave		Javno (RH i druge osobe javnog prava, društveno, općenarodna imovina i sl.)		Drugo (privatno, mješovito privatno i javno, neriješen vlasnički status i sl.)		Podaci o vlasništvu nisu uneseni u evidenciju komunalne infrastrukture	
			Broj	%	Broj	%	Broj	%	Broj	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1.	Grad Ivanec	6 265	1 143	18,3	232	3,7	2	0,0	4 888	78,0
2.	Grad Lepoglava	387	47	12,1	220	56,9	120	31,0	0	0,0
3.	Grad Ludbreg	2 935	2 535	86,4	23	0,8	3	0,1	374	12,7
4.	Grad Novi Marof	737	21	2,8	2	0,3	9	1,2	705	95,7
5.	Grad Varaždin	9 873	9 870	100,0	2	0,0	1	0,0	0	0,0
6.	Grad Varaždinske Toplice	316	315	99,7	1	0,3	0	0,0	0	0,0
7.	Općina Bednja	335	10	3,0	0	0,0	0	0,0	325	97,0
8.	Općina Beretinec	116	50	43,1	0	0,0	0	0,0	66	56,9
9.	Općina Breznica	97	97	100,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
10.	Općina Breznički Hum	80	4	5,0	0	0,0	2	2,5	74	92,5
11.	Općina Cestica	269	256	95,2	5	1,8	8	3,0	0	0,0
12.	Općina Donja Voća	318	6	1,9	3	0,9	5	1,6	304	95,6
13.	Općina Gornji Knežinec	184	23	12,5	23	12,5	10	5,4	128	69,6
14.	Općina Jalžabet	678	129	19,0	50	7,4	5	0,7	494	72,9
15.	Općina Klenovnik	166	3	1,8	162	97,6	1	0,6	0	0,0
16.	Općina Ljubešćica	632	109	17,3	282	44,6	241	38,1	0	0,0
17.	Općina Mali Bukovec	147	83	56,5	31	21,1	23	15,6	10	6,8
18.	Općina Martijanec	349	78	22,4	221	63,3	45	12,9	5	1,4
19.	Općina Maruševec	253	248	98,0	3	1,2	2	0,8	0	0,0
20.	Općina Petrijanec	195	187	95,9	8	4,1	0	0,0	0	0,0
21.	Općina Sračinec	522	80	15,3	7	1,3	2	0,4	433	83,0
22.	Općina Sveti Đurđ	660	265	40,1	271	41,1	124	18,8	0	0,0
23.	Općina Sveti Ilija	638	0	0,0	0	0,0	0	0,0	638	100,0
24.	Općina Trnovec Bartolovečki	137	1	0,7	1	0,7	0	0,0	135	98,6
25.	Općina Veliki Bukovec	95	68	71,6	14	14,7	13	13,7	0	0,0
26.	Općina Vidovec	198	9	4,6	7	3,5	19	9,6	163	82,3
27.	Općina Vinica	80	0	0,0	0	0,0	0	0,0	80	100,0
28.	Općina Visoko	918	757	82,5	1	0,1	0	0,0	160	17,4
Ukupno		27 580	16 394	59,4	1 569	5,7	635	2,3	8 982	32,6

Sve jedinice lokalne samouprave ustrojile su evidenciju komunalne infrastrukture. Općina Vinica vodi evidenciju nerazvrstanih cesta u koju se ne unose podaci o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom.

Općina Sveti Ilija, osim evidentiranja nerazvrstanih cesta, evidentirala je i drugu komunalnu infrastrukturu na svom području, a u evidenciju nisu uneseni podaci o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom. Gradovi Ivanec i Novi Marof te općine Bednja, Breznički Hum, Donja Voća, Gornji Kneginec, Jalžabet, Sračinec, Trnovec Bartolovečki i Vidovec započele su s evidencijom svih vrsta komunalne infrastrukture na svom području, a podaci o vlasništvu uneseni su za manji dio komunalne infrastrukture. Druge jedinice lokalne samouprave na području Varaždinske županije započele su s evidentiranjem svih vrsta komunalne infrastrukture na svom području te u evidenciju komunalne infrastrukture unose podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom. Iz podataka o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom koji se unose u evidencije komunalne infrastrukture nije vidljivo, osim za dio komunalne infrastrukture Grada Varaždina i općina Cestica i Sračinec, za koje je građevine komunalne infrastrukture završen postupak upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru te koja komunalne infrastruktura je upisana u zemljišne knjige i evidentirana u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu jedinice lokalne samouprave, kako je propisano odredbama članaka 61., 62. i 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema navedenim odredbama, jedinice lokalne samouprave donose odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljaju geodetske elaborate izvedenog stanja komunalne infrastrukture te ih dostavljaju nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu odnosno suvlasništvu jedinice lokalne samouprave i/ili javnog isporučitelja koji upravlja komunalnom infrastrukturom.

Značajno veći broj evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture kod gradova Ivanca, Ludbrega i Varaždina te općina Jalžabet, Ljubešćica, Sračinec, Sveti Đurđ, Sveti Ilija i Visoko u odnosu na druge jedinice lokalne samouprave odnosi se na evidentiranje velikog broja građevina i uređaja javne rasvjete, odnosno trafostanica, ormara za upravljanje javnom rasvjetom, rasvjetnih stupova i rasvjetnih tijela. Grad Ivanec je evidentirao 4 888, Grad Ludbreg 2 636, Grad Varaždin 7 305, Općina Jalžabet 494, Općina Ljubešćica 311, Općina Sračinec 433, Općina Sveti Đurđ 388, Općina Sveti Ilija 483 i Općina Visoko 756 građevina i uređaja javne rasvjete na svom području.

U Tablicama broj 4 i 5 daju se podaci o rashodima jedinica lokalne samouprave na području Varaždinske županije, prema podacima jedinica lokalne samouprave o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019. Sve jedinice lokalne samouprave donijele su programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019., a gradonačelnici i općinski načelnici podnijeli su predstavničkim tijelima izvješća o izvršenju programa, osim načelnika općina Breznica, Breznički Hum i Donja Voća, koji to nisu učinili te su za navedene općine korišteni podaci o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture iz izvješća o izvršenju proračuna za 2019.

Tablica broj 4

Rashodi jedinica lokalne samouprave na području Varaždinske županije, prema podacima o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture za 2019.

u kn

Redni broj	Jedinica lokalne samouprave	Planirano	Ostvareno	Indeks
	1	2	3	4
1.	Grad Ivanec	13.679.000,00	12.299.806,00	89,9
2.	Grad Lepoglava	5.834.500,00	5.504.901,00	94,4
3.	Grad Ludbreg	12.340.654,00	12.121.279,00	98,2
4.	Grad Novi Marof	4.555.000,00	3.336.750,00	73,3
5.	Grad Varaždin	19.293.000,00	16.804.150,00	87,1
6.	Grad Varaždinske Toplice	12.502.000,00	8.110.367,00	64,9
7.	Općina Bednja	13.409.000,00	11.876.320,00	88,6
8.	Općina Beretince	3.706.000,00	2.801.610,00	75,6
9.	Općina Breznica	3.200.000,00	2.016.084,00	63,0
10.	Općina Breznički Hum	530.000,00	624.971,00	117,9
11.	Općina Cestica	8.360.000,00	6.542.760,00	78,3
12.	Općina Donja Voća	700.000,00	599.014,00	85,6
13.	Općina Gornji Kneginec	540.000,00	204.229,00	37,8
14.	Općina Jalžabet	7.870.000,00	7.378.597,00	93,8
15.	Općina Klenovnik	944.500,00	843.508,00	89,3
16.	Općina Ljubešćica	3.980.000,00	3.869.423,00	97,2
17.	Općina Mali Bukovec	11.280.000,00	4.673.313,00	41,4
18.	Općina Martijanec	2.358.000,00	1.542.912,00	65,4
19.	Općina Maruševac	7.034.400,00	3.857.503,00	54,8
20.	Općina Petrijanec	10.556.643,00	9.808.786,00	92,9
21.	Općina Sračinec	4.096.000,00	2.851.012,00	69,6
22.	Općina Sveti Đurđ	883.571,00	910.760,00	103,1
23.	Općina Sveti Ilija	622.000,00	469.125,00	75,4
24.	Općina Trnovec Bartolovečki	3.132.756,00	2.900.792,00	92,6
25.	Općina Veliki Bukovec	643.630,00	643.577,00	100,0
26.	Općina Vidovec	2.611.475,00	2.133.469,00	81,7
27.	Općina Vinica	4.604.512,00	4.773.721,00	103,7
28.	Općina Visoko	6.220.000,00	6.392.380,00	102,8
	Ukupno	165.486.641,00	135.891.119,00	82,1

Rashodi jedinica lokalne samouprave na području Varaždinske županije za izvršenje programa građenja komunalne infrastrukture za 2019. planirani su u iznosu od 165.486.641,00 kn, a ostvareni su u iznosu od 135.891.119,00 kn, što je 29.595.522,00 kn ili 17,9 % manje od plana. Većina jedinica lokalne samouprave u programima građenja komunalne infrastrukture planirala je i ostvarivala rashode koji se ne odnose na građenje komunalne infrastrukture, kao što su rashodi za građenje građevina za javnu vodoopskrbu, javnu odvodnju otpadnih voda i gospodarenje otpadom, upravnih zgrada, dječjih vrtića i sportskih građevina, rashodi za prostorno i urbanističko planiranje i drugi rashodi. Rashodi koji se ne odnose na građenje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 48.533.844,00 kn i čine 35,7 % ukupno ostvarenih rashoda za izvršenje programa građenja komunalne infrastrukture za 2019.

Tablica broj 5

Rashodi jedinica lokalne samouprave na području Varaždinske županije, prema podacima o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2019.

u kn

Redni broj	Jedinica lokalne samouprave	Planirano	Ostvareno	Indeks
	1	2	3	4
1.	Grad Ivanec	4.864.107,00	4.493.691,00	92,4
2.	Grad Lepoglava	3.850.000,00	3.628.458,00	94,2
3.	Grad Ludbreg	2.466.219,00	2.513.108,00	101,9
4.	Grad Novi Marof	4.020.000,00	3.526.998,00	87,7
5.	Grad Varaždin	45.561.900,00	45.006.116,00	98,8
6.	Grad Varaždinske Toplice	3.800.000,00	3.411.050,00	89,8
7.	Općina Bednja	1.914.000,00	1.535.661,00	80,2
8.	Općina Beretince	737.000,00	665.858,00	90,3
9.	Općina Breznica	1.045.000,00	917.060,00	87,8
10.	Općina Breznički Hum	390.000,00	358.399,00	91,9
11.	Općina Cestica	3.510.000,00	3.354.699,00	95,6
12.	Općina Donja Voća	1.222.000,00	1.075.587,00	88,0
13.	Općina Gornji Kneginec	4.205.000,00	2.645.613,00	62,9
14.	Općina Jalžabet	1.050.000,00	951.228,00	90,6
15.	Općina Klenovnik	411.000,00	408.657,00	99,4
16.	Općina Ljubešćica	1.367.000,00	1.310.671,00	95,9
17.	Općina Mali Bukovec	447.000,00	559.252,00	125,1
18.	Općina Martijanec	980.840,00	747.671,00	76,2
19.	Općina Maruševac	2.650.000,00	618.122,00	23,3
20.	Općina Petrijanec	792.500,00	647.283,00	81,7
21.	Općina Sračinec	1.587.000,00	1.009.898,00	63,6
22.	Općina Sveti Đurđ	620.000,00	709.557,00	114,4
23.	Općina Sveti Ilija	1.702.500,00	678.646,00	39,9
24.	Općina Trnovec Bartolovečki	3.663.344,00	3.405.678,00	93,0
25.	Općina Veliki Bukovec	748.798,00	727.235,00	97,1
26.	Općina Vidovec	1.997.800,00	1.968.176,00	98,5
27.	Općina Vinica	296.074,00	289.456,00	97,8
28.	Općina Visoko	2.098.000,00	1.831.870,00	87,3
	Ukupno	97.997.082,00	88.995.698,00	90,8

Rashodi jedinica lokalne samouprave na području Varaždinske županije za izvršenje programa održavanja komunalne infrastrukture za 2019. planirani su u iznosu od 97.997.082,00 kn, a ostvareni su u iznosu od 88.995.698,00 kn, što je 9.001.384,00 kn ili 9,2 % manje od plana.

## Grad Ivanec

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i Općina u Republici Hrvatskoj, Grad Ivanec utvrđen je kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Površina Grada je 96,11 km<sup>2</sup>, a obuhvaća 29 naselja s 13 758 stanovnika.

U tablici broj 6 daju se podaci o evidentiranim građevinama i uređajima komunalne infrastrukture u Gradu Ivanecu po vrstama i prema vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, prema podacima iz evidencije komunalne infrastrukture Grada u vrijeme obavljanja revizije (kolovoz 2020.).

Tablica broj 6

Broj evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture u Gradu Ivanecu, po vrstama i prema vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom

Redni broj	Vrsta komunalne infrastrukture	Građevine i uređaji komunalne infrastrukture	Ukupno	Vlasništvo nad komunalnom infrastrukturom			
				Grad Ivanec	Javno (RH i druge osobe javnog prava, društveno, općenarodna imovina i sl.)	Drugo (privatno, mješovito privatno i javno, neriješen vlasnički status i sl.)	Podaci o vlasništvu nisu uneseni u evidenciju komunalne infrastrukture
	1	2	3	4	5	6	7
1.	Nerazvrstane ceste	Ceste	647	647	0	0	0
2.	Javne prometne površine na kojima nije dopušten promet motornih vozila	Pješačke staze	31	31	0	0	0
3.	Javna parkirališta	Javna parkirališta	31	29	2	0	0
4.	Javne zelene površine	Travnjaci	558	328	230	0	0
		Dječja igrališta s pripadajućom opremom	22	22	0	0	0
5.	Građevine i uređaji javne namjene	Nadstrešnice	31	31	0	0	0
		Ploča s planom naselja	11	10	0	1	0
		Spomenici i skulpture	1	1	0	0	0
		Oglasne ploče	41	41	0	0	0
6.	Javna rasvjeta	Rasvjetni stupovi	4 888	-	-	-	4 888
7.	Groblja i krematoriji na grobljima	Groblja	4	3	0	1	0
Ukupno			6 265	1 143	232	2	4 888

Grad Ivanec je do kolovoza 2020. evidentirao 6 265 građevina i uređaja komunalne infrastrukture, od čega je 1 143 ili 18,3 % građevina u vlasništvu Grada, 232 ili 3,7 % u javnom vlasništvu, dvije na zemljištu u privatnom, mješovitom privatnom i javnom vlasništvu ili s neriješenim vlasničkim statusom dok za 4 888 ili 78,0 % građevina podaci o vlasništvu nisu uneseni u evidenciju komunalne infrastrukture.

## Nalaz

### – Evidentiranje komunalne infrastrukture

Grad Ivanec ustrojio je i vodi evidenciju komunalne infrastrukture u koju su do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2020.) uneseni podaci za 6 265 građevina i uređaja komunalne infrastrukture. Evidencija sadrži propisane podatke o nazivu i vrsti komunalne infrastrukture te o katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini u kojoj se komunalna infrastruktura nalazi, vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom i osobi koja njome upravlja, osim za stupove javne rasvjete za koje nema podataka o katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini na kojoj se nalaze. Evidencija ne sadrži podatke o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture, radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi, što nije u skladu s odredbom članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da evidencija komunalne infrastrukture sadrži i navedene podatke.

***Državni ured za reviziju nalaže evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Preporučuje se evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.***

Prema podacima Grada Ivanca, Grad kontinuirano provodi aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta kao javnog dobra u općoj uporabi u svom vlasništvu u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru. Za drugu Zakonom utvrđenu komunalnu infrastrukturu nije poduzimao aktivnosti radi upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, odnosno nije donosio odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi, pribavljao geodetske elaborate izvedbenog stanja komunalne infrastrukture koji se dostavljaju nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 61., 62. i 132. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima jedinice lokalne samouprave donose odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljaju geodetske elaborate izvedbenog stanja komunalne infrastrukture te ih dostavljaju nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu odnosno suvlasništvu jedinice lokalne samouprave i/ili javnog isporučitelja koji upravlja komunalnom infrastrukturom. Iz podataka navedenih u evidenciji komunalne infrastrukture nije vidljivo koje nerazvrstane ceste su upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada Ivanca.

***Državni ured za reviziju nalaže uz aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Grada Ivanca u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

***Preporučuje se podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada Ivanca, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.***

Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo se temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika. Poslovne knjige proračuna i proračunskih korisnika su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Dnevnik je knjiga u koju se unose poslovne promjene slijedom vremenskog nastanka. Glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim podacima. Pomoćne knjige i analitičke evidencije ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci. Zgrade i ostali građevinski objekti iskazuju se odvojeno od zemljišta na kojem su smješteni, a ako nije moguće odvojiti vrijednost objekta od vrijednosti zemljišta tada se čitav iznos evidentira na imovini koja ima veću vrijednost (najčešće su to građevinski objekti).

U glavnoj knjizi Grada Ivanca evidentirana su ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture te se vodi analitička knjigovodstvena evidencija iz koje je vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost ulaganja u pojedinačne građevine i uređaje komunalne infrastrukture, koje su u glavnoj knjizi iskazana sintetički. Komunalna infrastruktura evidentirana u evidenciji komunalne infrastrukture najvećim dijelom je evidentirana u glavnoj knjizi Grada Ivanca, a odnosi se na zemljište na kojem se komunalna infrastruktura nalazi ili je nabavljeno radi njene izgradnje, ceste, željeznice i ostale prometne objekte, ostale građevinske objekte te građevinske objekte u pripremi. Dio komunalne infrastrukture, evidentiran u evidenciji komunalne infrastrukture, nije evidentiran u glavnoj knjizi, a odnosi se na pojedine pješačke staze, javna parkirališta, dječja igrališta i travnjake.

***Državni ured za reviziju preporučuje za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.***

Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze, navesti njihove pojedinačne vrijednosti te uskladiti stanje imovine i obveza u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, koje predstavljaju knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.



Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku proračuna.

Grad Ivanec obavio je popis imovine i obveza koncem 2019. Popisana je komunalna infrastruktura i druga dugotrajna imovina koja je evidentirana u glavnoj knjizi. Popisom nije obuhvaćena komunalna infrastruktura i druga dugotrajna imovina koja nije evidentirana u glavnoj knjizi.

Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske Ministarstva financija, iz siječnja 2018., (<https://mfin.gov.hr/istaknute teme/drzavna-riznica/racunovodstvo/upute-nalozi-i-ostalo/179>) propisan je postupak procjene vrijednosti neevidentirane imovine koji su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne provesti u okviru redovnog postupka ažuriranja poslovnih knjiga i osiguranja realnosti svojih financijskih izvještaja. Postupak procjene neevidentirane imovine provodi se internom procjenom (po radnom povjerenstvu na temelju aproksimativne usporedne metode koristeći dostupne informacije s tržišta, od Porezne uprave, iz katastra i iz drugih izvora), po ovlaštenom procjenitelju (u iznimnim slučajevima kad je imovina u postupku otuđenja, zamjene i slično) te u iznosu od pojedinačne vrijednosti od jedne kune (za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati, kao što je imovina koja spada u kategoriju kulturno – povijesne baštine, neotuđivih prirodnih bogatstava, nekih infrastrukturnih objekata i slično).

***Državni ured za reviziju preporučuje procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.***

#### **– Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom**

Grad Ivanec je u srpnju 2019. donio Odluku o komunalnim djelatnostima kojom su, uz 12 komunalnih djelatnosti propisanih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, određene i četiri druge djelatnosti koje se smatraju komunalnim djelatnostima od značaja za Grad, a odnose se na dezinfekciju, dezinsekciju i deratizaciju, skupljanje i zbrinjavanje životinjskih lešina i ostalih nusproizvoda s javnih površina, održavanje javnih spomenika i spomen obilježja te prigodno ukrašavanje Grada. Odlukom su određeni organizacijski oblici obavljanja komunalnih djelatnosti.

U tablici broj 7 daju se podaci o organizacijskim oblicima obavljanja komunalnih djelatnosti u Gradu Ivancu, prema Odluci o komunalnim djelatnostima.

Tablica broj 7

Organizacijski oblici obavljanja komunalnih djelatnosti u  
 Gradu Ivancu, prema Odluci o komunalnim djelatnostima

Redni broj	Komunalna djelatnost	Osoba koja prema Odluci o komunalnim djelatnostima može obavljati komunalne djelatnosti
1	2	
1.	Održavanje nerazvrstanih cesta	Trgovačka društva čiji je osnivač ili suosnivač Grad Ivanec
2.	Održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima	
3.	Održavanje javnih zelenih površina	
4.	Održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene iz nadležnosti Grada	
5.	Održavanje groblja	
6.	Održavanje čistoće javnih površina	
7.	Održavanje javne rasvjete	
8.	Održavanje javnih spomenika i spomen obilježja	
9.	Prigodno ukrašavanje grada	
10.	Usluge parkiranja na uređenim javnim površinama	
11.	Usluge ukopa pokojnika	
12.	Usluge javnih tržnica na malo	
13.	Održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda	
14.	Obavljanje dimnjačarskih poslova	Pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji
15.	Dezinfekcija, dezinfekcija i deratizacija	Pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti
16.	Skupljanje i zbrinjavanje životinjskih lešina i ostalih nusproizvoda s javnih površina	

Grad Ivanec je, istodobno s donošenjem proračuna, donio programe građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture za 2019. i 2020. te ih objavio u službenom glasilu, kako je to propisano odredbama članka 67. i 72. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Programi građenja komunalne infrastrukture sadrže procjenu troškova građenja za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno, osim za dječja igrališta, s naznakom izvora financiranja. Za dječja igrališta procjena troškova iskazana je ukupno, a ne za svako dječje igralište, što nije u skladu s odredbom članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisan sadržaj programa građenja komunalne infrastrukture. Programi održavanja komunalne infrastrukture sadrže iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa po djelatnostima, s naznakom izvora financiranja, te opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, dok opseg poslova održavanja nije određen, što nije u skladu s odredbom članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Opseg poslova održavanja odnosi se na količinu i učestalost planiranih radova i drugih aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture izraženu odgovarajućim mjernim jedinicama i drugim pokazateljima.

***Državni ured za reviziju nalaže programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno, u programima građenja te opseg poslova održavanja, u programima održavanja.***

Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, program građenja komunalne infrastrukture izrađuje se i donosi, između ostalog, u skladu s izvješćem o stanju u prostoru, koje se, prema odredbama Zakona o prostornom uređenju, izrađuje na državnoj, područnoj (regionalnoj) i lokalnoj razini, za razdoblje od četiri godine, a sadrži polazišta, analizu i ocjenu stanja i trendova prostornog razvoja, analizu provedbe prostornih planova i drugih dokumenata koji utječu na prostor te prijedloge za unaprjeđenje prostornog razvoja s osnovnim preporukama mjera za iduće razdoblje. Grad Ivanec je u 2018. izradio Izvješće o stanju u prostoru za razdoblje 2014. do 2017.

Gradonačelnik je, istodobno s izvješćem o izvršenju proračuna, podnio predstavničkom tijelu izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019., koja su objavljena u službenom glasilu, kako je to propisano odredbama članaka 71. i 74. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Izvješća sadrže iskaz troškova građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture po pojedinim vrstama i građevinama komunalne infrastrukture, odnosno po pojedinim komunalnim djelatnostima i radovima.

Grad Ivanec je u siječnju 2019. donio odluke o komunalnom doprinosu i o komunalnoj nakadi, u travnju 2020. odluke o izmjeni odluke o komunalnom doprinosu i komunalnoj nakadi, a u studenome 2018. Odluku o vrijednost boda komunalne naknade te ih objavio u službenom glasilu, kako je propisano odredbama članaka 78., 95. i 98. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Odlukom o komunalnom doprinosu određene su tri zone za plaćanje komunalnog doprinosa, jedinična vrijednost komunalnog doprinosa po zonama, način i rokovi plaćanja te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa. Jedinična vrijednost komunalnog doprinosa određena je za prvu zonu u iznosu od 36,00 kn/m<sup>3</sup>, za drugu zonu u iznosu od 22,00 kn/m<sup>3</sup> i za treću zonu u iznosu od 14,00 kn/m<sup>3</sup> građevine za koju se komunalni doprinos plaća. Vrijednost komunalnog doprinosa za prvu zonu iznosi 2,6 % prosječnih troškova građenja kubnog metra građevine u Republici Hrvatskoj.

Odlukom o komunalnoj naknadi određena su područja tri zone u kojima se naplaćuje komunalna naknada, koeficijenti zone, koeficijenti namjene, rokovi plaćanja komunalne naknade, nekretnine važne za Grad Ivanec koje se u potpunosti ili djelomično oslobađaju od plaćanja komunalne naknade te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalne naknade. Vrijednost boda komunalne naknade utvrđena je u godišnjem iznosu od 5,52 kn/m<sup>2</sup> korisne površine stambenog prostora u prvoj zoni.

Grad Ivanec je u srpnju 2019. donio Odluku o komunalnom redu kojom je propisano uređenje naselja, način uređenja i korištenje javnih površina i zemljišta u vlasništvu Grada, uvjeti korištenja javnih parkirališta, javnih garaža, nerazvrstanih cesta i drugih površina javne namjene za parkiranje vozila, održavanje čistoće i čuvanje površina javne namjene, uključujući uklanjanje snijega i leda s tih površina, uklanjanje protupravno postavljenih predmeta te mjere za provođenje Odluke i prekršajne odredbe. Nadzor nad uspostavom i održavanjem komunalnog reda provodi komunalno redarstvo. U obavljanju nadzora komunalni redari donose rješenja o mjerama za uspostavu i održavanje komunalnog reda, a mogu izdavati obvezne prekršajne naloge i naplaćivati kazne na mjestu počinjenja prekršaja za prekršaje protiv komunalnog reda.

Prema odredbi članka 104. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odlukom o komunalnom redu mora se osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanja osoba s posebnim potrebama. Odluka o komunalnom redu Grada Ivanca ne sadrži odredbe kojima bi se osigurala navedena mogućnost.

***Državni ured za reviziju nalaže odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

#### **– Upravljanje komunalnom infrastrukturom**

Na području Grada Ivanca u 2019. i 2020. obavljalo se 16 komunalnih djelatnosti određenih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima, od čega su četiri uslužne komunalne djelatnosti. Grad Ivanec obavljanje komunalnih djelatnosti na svom području organizira samostalno. Obavljanje dvanaest komunalnih djelatnosti, koje se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanje javnih zelenih površina, održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene iz nadležnosti grada, održavanje groblja, održavanje čistoće javnih površina, održavanje javnih spomenika i spomen obilježja, prigodno ukrašavanje grada, održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda, usluge parkiranja na uređenim javnim površinama, usluge ukopa pokojnika i usluge javnih tržnica na malo povjerio je trgovačkim društvima čiji je suosnivač, a obavljanje tri komunalne djelatnosti, koje se odnose na održavanje javne rasvjete, skupljanje i zbrinjavanje životinjskih lešina i ostalih nusproizvoda s javnih površina te dezinfekciju, dezinsekciju i deratizaciju povjerio je pravnim osobama na temelju ugovora o obavljanju komunalnih djelatnosti. Na temelju ugovora o koncesiji povjerena je uslužna komunalna djelatnost obavljanja dimnjačarskih poslova, za razdoblje od svibnja 2017. do svibnja 2022.

Prema odredbama članaka 30. i 55. Zakona o komunalnom gospodarstvu, isporučitelj komunalne usluge koji obavlja uslužnu komunalnu djelatnost donosi opće uvjete isporuke komunalne usluge uz prethodnu suglasnost predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave, a cjenik komunalne usluge i svaku njegovu izmjenu ili dopunu uz prethodnu suglasnost gradonačelnika odnosno općinskog načelnika jedinice lokalne samouprave na čijem se području isporučuje komunalna usluga. Opći uvjeti isporuke objavljuju se u službenom glasilu jedinice lokalne samouprave, na njezinim mrežnim stranicama te na oglasnoj ploči i mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge, a cjenik komunalne usluge na oglasnoj ploči i na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge.

Opći uvjeti isporuke i cjenici usluga ukopa pokojnika, parkiranja na uređenim javnim površinama i javnih tržnica na malo, čije je obavljanje povjereno trgovačkom društvu čiji je suosnivač Grad, doneseni su uz suglasnost Grada i objavljeni su u službenom glasilu i na mrežnim stranicama Grada te na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge. Opći uvjeti isporuke i cjenik komunalne usluge obavljanja dimnjačarskih poslova, čije je obavljanje povjereno pravnoj osobi na temelju ugovora o koncesiji doneseni su uz suglasnost Grada. Opći uvjeti isporuke navedene komunalne usluge objavljeni su u službenom glasilu i na mrežnim stranicama Grada te na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge. Cjenik navedene komunalne usluge objavljen je na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge.

Prema podacima iz izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019., rashodi Grada Ivanca za izvršenje navedenih programa iskazani su u iznosu od 16.793.497,00 kn, od čega se 193.780,00 kn odnosi na građenje objekata za odlaganje komunalnog otpada, što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije građenje komunalne infrastrukture tako da rashodi za građenje i održavanje komunalne infrastrukture iznose 16.599.717,00 kn. Izvori financiranja su sredstva komunalnog doprinosa i komunalne naknade, kao zakonom propisani izvori namijenjeni za financiranje građenja i održavanja komunalne infrastrukture, te druga proračunska sredstva. Prema podacima iz financijskih izvještaja, Grad Ivanec je u 2019. sredstva komunalnog doprinosa, komunalne naknade i šumskog doprinosa ostvario u iznosu od 4.310.216,00 kn, što čini 26,0 % ostvarenih rashoda za građenje i održavanje komunalne infrastrukture.

U tablici broj 8 daju se podaci o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture Grada Ivanca za 2019., prema podacima iz izvješća o izvršenju navedenog programa.

Tablica broj 8

Izvršenje programa građenja komunalne infrastrukture Grada Ivanca za 2019.

u kn

Redni broj	Opis	Rashodi za 2019.		
		Planirano	Ostvareno	Indeks
	1	2	3	4
1.	Prometnice i prometne površine	10.961.000,00	9.872.385,00	90,1
2.	Javne površine	1.763.000,00	1.578.421,00	89,5
3.	Javna rasvjeta	705.000,00	655.220,00	92,9
4.	Gradnja i uređenje objekta za odlaganje komunalnog otpada	250.000,00	193.780,00	77,5
	Ukupno	13.679.000,00	12.299.806,00	89,9

U tablici broj 9 daju se podaci o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture Grada Ivanca za 2019., prema podacima iz izvješća o izvršenju navedenog programa.

Tablica broj 9

## Izvršenje programa održavanja komunalne infrastrukture Grada Ivanca za 2019.

u kn

Redni broj	Opis	Rashodi za 2019.		
		Planirano	Ostvareno	Indeks
	1	2	3	4
1.	Radovi na čišćenju i održavanju javnih zelenih površina	760.925,00	672.268,00	88,3
2.	Radovi na čišćenju i održavanju javnih prometnih površina	91.244,00	95.515,00	104,7
3.	Radovi na čišćenju i održavanju spomenika i spomen obilježja	140.000,00	56.036,00	40,0
4.	Održavanje nerazvrstanih cesta	1.713.988,00	1.632.781,00	95,3
5.	Održavanje cesta i javnih površina u gospodarskim zonama	50.000,00	32.346,00	64,7
6.	Čišćenje potoka i kanala	113.950,00	112.700,00	98,9
7.	Javna rasvjeta	1.485.000,00	1.445.607,00	97,3
8.	Održavanje groblja	10.000,00	0,00	-
9.	Održavanje igrališta, igrališta za djecu i opreme	370.000,00	327.438,00	88,5
10.	Božićno i novogodišnje uređenje Grada Ivanca	119.000,00	119.000,00	100,0
11.	Sanacija divljih deponija	10.000,00	0,00	-
	Ukupno	4.864.107,00	4.493.691,00	92,4

Pojedini rashodi za održavanje komunalne infrastrukture iskazani su zasebno, a ne u okviru komunalne djelatnosti na koju se odnose.

***Državni ured za reviziju preporučuje u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju iskazivati rashode za održavanje komunalne infrastrukture u okviru komunalne djelatnosti na koju se odnose.***

**- Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom**

Prema odredbi članka 67. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi jedinice lokalne samouprave moraju upravljati, koristiti se i raspolagati svojom imovinom pažnjom dobrog gospodara. Učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom pridonosi boljem zadovoljavanju javnih potreba u području komunalnog gospodarstva. Zadaća koju Grad Ivanec ima, a odnosi se na optimalno zadovoljavanje javnih potreba, traži osiguranje potrebnih informacija koje bi bile temelj za donošenje dugoročnih i kratkoročnih odluka te omogućile učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom. Proces donošenja odluka o javnim potrebama i njihovu financiranju zasniva se, između ostalog, i na informacijama o preferencijama stanovnika.

Prema prikupljenim podacima, poslovi nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom i drugom imovinom obavljaju se u Upravnom odjelu za urbanizam, komunalne poslove i zaštitu okoliša, nadležnom za poslove komunalnog gospodarstva, na temelju unutarnjih akata kojima su određeni ustrojstvo i sistematizacija radnih mjesta. Grad Ivanec organizira, financira i nadzire građenje i održavanje komunalne infrastrukture te održavanje komunalnog reda na svom području, ali ne provodi sustavnu analizu i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture i utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu radi utvrđivanja mogućnosti unaprjeđenja upravljanja komunalnom infrastrukturom te ne raspolaže podacima i zaključcima o učincima upravljanja komunalnom infrastrukturom koji bi proizašli iz provedene analize i vrednovanja.

Osnovni pokazatelji koji se mogu koristiti za analizu i vrednovanje su podaci o stanju pojedinih nerazvrstanih cesta u cilju poduzimanja potrebnih mjera i radnji radi održavanja njihove prohodnosti i tehničke ispravnosti te prometne sigurnosti na njima, o stanju pojedinih javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima radi obavljanja popravaka kojima se osigurava njihova funkcionalna ispravnost, o stanju pojedinih građevina javne odvodnje oborinskih voda u cilju poduzimanja potrebnih aktivnosti radi efikasnog prihvata i odvodnje oborinskih voda s površina javne namjene, o udjelu javnih zelenih površina u ukupnoj gradskoj površini i osvjetljenosti javnih površina, u cilju njihova povećanja radi poboljšanja kvalitete života građana, o stanju građevina i uređaja javne namjene radi poduzimanja potrebnih aktivnosti za njihovo održavanje, o potrebama za parkirnim i grobnim mjestima u cilju povećanja njihova broja i lakše dostupnosti građanima, o prilagođenosti javnih površina za kretanje osoba s posebnim potrebama te drugi podaci u vezi s upravljanjem komunalnom infrastrukturom. Utjecaj upravljanja na lokalnu zajednicu može se analizirati i vrednovati i na temelju podataka i saznanja o broju korisnika pojedinih komunalnih usluga u odnosu na broj stanovnika Grada Ivanca te njihovu zadovoljstvu ili nezadovoljstvu u pogledu stanja i korištenja komunalne infrastrukture na području Grada, a podaci i saznanja mogu se prikupljati promatranjem i anketiranjem stanovnika te iz medija, javnog pogovora i iz drugih izvora.

***Državni ured za reviziju preporučuje analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti. Preporučuje se uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.***

## Ocjena učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u Gradu Ivancu

Državni ured za reviziju obavio je reviziju učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije. Ciljevi revizije bili su provjeriti cjelovitost podataka jedinica lokalne samouprave o komunalnoj infrastrukturi i njezinu pravnom statusu, normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom i upravljaju li jedinice lokalne samouprave komunalnom infrastrukturom u skladu s propisima te ocijeniti učinkovitost sustava nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom i učinkovitost jedinica lokalne samouprave u zadovoljenju potreba građana koje se odnose na komunalno gospodarstvo.

Revizijom je utvrđeno da je Grad Ivanec ustrojio i vodi evidenciju komunalne infrastrukture, da provodi aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, da je donio Odluku o komunalnim djelatnostima kojom su određene komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na njegovu području i organizacijski oblici obavljanja, da je donio godišnje programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture, da je gradonačelnik podnio predstavničkom tijelu propisana izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, da je donio i primjenjuje odluke o komunalnom doprinosu, o komunalnoj naknadi, o vrijednosti boda komunalne naknade i o komunalnom redu, da obavljanje komunalnih djelatnosti organizira na propisan način, da su opći uvjeti isporuke i cjenici komunalne usluge za uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Grada doneseni uz njegovu suglasnost, da organizira i financira građenje i održavanje komunalne infrastrukture u skladu s donesenim programima građenja i održavanja te da nadzire građenje i održavanje komunalne infrastrukture i održavanje komunalnog reda na svom području. Međutim, utvrđeni su i određeni propusti koji se odnose na poduzimanje aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture koja se ne odnosi na nerazvrstane ceste u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, na unošenje podatka o statusu nerazvrstanih cesta u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, na sadržaj programa održavanja komunalne infrastrukture, na usklađenost odluke o komunalnom redu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te na provođenje sustavne analize i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture i utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu radi utvrđivanja mogućnosti unaprjeđenja upravljanja komunalnom infrastrukturom.

Državni ured za reviziju je na temelju utvrđenih činjenica, uzimajući u obzir postavljene ciljeve revizije i kriterije za ocjenu učinkovitosti, ocijenio da je upravljanje komunalnom infrastrukturom u Gradu Ivancu **učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja**, te su Gradu dani nalozi i preporuke čijom bi se provedbom utvrđeni propusti otkloniti.

### Očitovanje Grada Ivanca

*Grad se očitovao na Nacrt Izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije i prihvatio naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će sukladno financijskim i tehničkim mogućnostima poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranje u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada te da provode ankete o zadovoljstvu građana, prikupljaju informacija i mišljenja građana i pravnih osoba o potrebnim ulaganjima u komunalnu infrastrukturu na području Grada i komunalnim uslugama koje se obavljaju, a analizu ankete objavljuju na mrežnoj stranici Grada.*



## Grad Lepoglava

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i Općina u Republici Hrvatskoj, Grad Lepoglava utvrđen je kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Površina Grada je 65,89 km<sup>2</sup>, a obuhvaća 16 naselja s 8 283 stanovnika.

U tablici broj 10 daju se podaci o evidentiranim građevinama i uređajima komunalne infrastrukture u Gradu Lepoglavi po vrstama i prema vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, prema podacima iz evidencije komunalne infrastrukture Grada u vrijeme obavljanja revizije (kolovoz 2020.).

Tablica broj 10

Broj evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture u Gradu Lepoglavi, po vrstama i prema vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom

Redni broj	Vrsta komunalne infrastrukture	Građevine i uređaji komunalne infrastrukture	Ukupno	Vlasništvo nad komunalnom infrastrukturom		
				Grad Lepoglava	Javno (RH i druge osobe javnog prava, društveno, općenarodna imovina i sl.)	Drugo (privatno, mješovito privatno i javno, neriješen vlasnički status i sl.)
	1	2	3	4	5	6
1.	Nerazvrstane ceste	Ceste	307	6	190	111
2.	Javne prometne površine na kojima nije dopušten promet motornih vozila	Biciklističke staze	13	8	5	0
3.	Javna parkirališta	Javna parkirališta	2	1	1	0
4.	Javne zelene površine	Parkovi	3	0	3	0
		Dječja igrališta s pripadajućom opremom	20	10	8	2
		Javni športski i rekreacijski prostori	13	12	0	1
5.	Građevine i uređaji javne namjene	Nadstrešnice	17	6	7	4
		Oznake zaštićenih dijelova prirode	1	0	1	0
		Oznaka sadržaja turističke namjene	2	0	2	0
		Spomenici i skulpture	5	2	3	
6.	Groblja i krematoriji na grobljima	Groblja	3	1	0	2
7.	Građevine namijenjene obavljanju javnog prijevoza	Izgrađeno autobusno stajalište	1	1	0	0
Ukupno			387	47	220	120

Grad Lepoglava je do kolovoza 2020. evidentirao 387 građevina i uređaja komunalne infrastrukture, od čega je 47 ili 12,1 % građevina u vlasništvu Grada, 220 ili 56,9 % u javnom vlasništvu, a 120 ili 31,0 % nalazi se na zemljištu u privatnom, mješovitom privatnom i javnom vlasništvu ili s neriješenim vlasničkim statusom.

## Nalaz

### – Evidentiranje komunalne infrastrukture

Grad Lepoglava ustrojio je i vodi evidenciju komunalne infrastrukture, u koju su do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2020.) uneseni podaci za 387 građevina i uređaja komunalne infrastrukture. Evidencija sadrži propisane podatke o nazivu i vrsti komunalne infrastrukture te o katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini u kojoj se komunalna infrastruktura nalazi, o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom i osobi koja njome upravlja, a ne sadrži podatke o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture, radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi, što nije u skladu s odredbom članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da evidencija komunalne infrastrukture sadrži i navedene podatke.

***Državni ured za reviziju nalaže evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Preporučuje se evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.***

Prema podacima Grada Lepoglave, Grad je donio Odluku o proglašenju nerazvrstanih cesta javnim dobrom u općoj uporabi, ali nije poduzimao aktivnosti radi evidentiranja u katastru i upisa u zemljišne knjige, odnosno nije donosio odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi (osim za nerazvrstane ceste), pribavljao geodetske elaborate izvedbenog stanja komunalne infrastrukture koji se dostavljaju nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 61., 62. i 132. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima jedinice lokalne samouprave donose odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljaju geodetske elaborate izvedbenog stanja komunalne infrastrukture te ih dostavljaju nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu odnosno suvlasništvu jedinice lokalne samouprave i/ili javnog isporučitelja koji upravlja komunalnom infrastrukturom.

***Državni ured za reviziju nalaže poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Grada Lepoglave u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedbenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranje u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Preporučuje se podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada Lepoglave kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.***

Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika. Poslovne knjige proračuna i proračunskih korisnika su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Dnevnik je knjiga u koju se unose poslovne promjene slijedom vremenskog nastanka. Glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te приходima i rashodima. Pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim podacima. Pomoćne knjige i analitičke evidencije ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci. Zgrade i ostali građevinski objekti iskazuju se odvojeno od zemljišta na kojem su smješteni, a ako nije moguće odvojiti vrijednost objekta od vrijednosti zemljišta tada se čitav iznos evidentira na imovini koja ima veću vrijednost (najčešće su to građevinski objekti).

U glavnoj knjizi Grada Lepoglave evidentirana su ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture te se vodi analitička knjigovodstvena evidencija iz koje je vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost ulaganja u pojedinačne građevine i uređaje komunalne infrastrukture, koja su u glavnoj knjizi iskazana sintetički, osim za pojedine nerazvrstane ceste. Komunalna infrastruktura evidentirana u evidenciji komunalne infrastrukture Grada Lepoglave evidentirana je u glavnoj knjizi Grada, osim dječjih igrališta i biciklističkih staza. U glavnoj knjizi evidentirana je i druga komunalna infrastruktura, javna rasvjeta.

***Državni ured za reviziju preporučuje za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.***

Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze, navesti njihove pojedinačne vrijednosti te uskladiti stanje imovine i obveza u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, koje predstavljaju knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku proračuna.

Grad Lepoglava je obavio je popis imovine i obveza koncem 2019. Popisana je komunalna infrastruktura i druga imovina koja je evidentirana u glavnoj knjizi. Popisom nije obuhvaćena komunalna infrastruktura i druga imovina koja nije evidentirana u glavnoj knjizi.

Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske Ministarstva financija, iz siječnja 2018., (<https://mfin.gov.hr/istaknute teme/drzavna-riznica/racunovodstvo/upute-nalozi-i-ostalo/179>) propisan je postupak procjene vrijednosti neevidentirane imovine koji su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne provesti u okviru redovnog postupka ažuriranja poslovnih knjiga i osiguranja realnosti svojih financijskih izvještaja.

Postupak procjene neevidentirane imovine provodi se internom procjenom (po radnom povjerenstvu na temelju aproksimativne usporedne metode koristeći dostupne informacije s tržišta, od Porezne uprave, iz katastra i iz drugih izvora), po ovlaštenom procjenitelju (u iznimnim slučajevima kad je imovina u postupku otuđenja, zamjene i slično) te u iznosu od pojedinačne vrijednosti od jedne kune (za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati, kao što je imovina koja spada u kategoriju kulturno – povijesne baštine, neotuđivih prirodnih bogatstava, nekih infrastrukturnih objekata i slično).

**Državni ured za reviziju preporučuje procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.**

#### **– Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom**

Grad Lepoglava je u listopadu 2010. donio Odluku o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti, a u ožujku 2016. njezine izmjene. Odlukom su određene komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Grada i organizacijski oblici njihova obavljanja.

U tablici broj 11 daju se podaci o organizacijskim oblicima obavljanja komunalnih djelatnosti u Gradu Lepoglavi, prema Odluci o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti.

Tablica broj 11

Organizacijski oblici obavljanja komunalnih djelatnosti u Gradu Lepoglavi, prema Odluci o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti

Redni broj	Komunalna djelatnost	Osoba koja prema Odluci o komunalnim djelatnostima može obavljati komunalne djelatnosti
	1	2
1.	Održavanje čistoće	Trgovačko društvo čiji je suosnivač Grad Lepoglava
2.	Odlaganje komunalnog otpada	
3.	Održavanje groblja	
4.	Obavljanje dimnjačarskih poslova	Pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji
5.	Održavanje javnih površina	Pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti
6.	Održavanje nerazvrstanih cesta	
7.	Javna rasvjeta	
8.	Čišćenje snijega i zimsko održavanje cesta	

Odluka o komunalnim djelatnostima donesena je na temelju odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je bio na snazi do kolovoza 2018. i nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi od kolovoza 2018. Tako je Odlukom o komunalnim djelatnostima određena komunalna djelatnost odlaganja komunalnog otpada, koja odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi nije propisana kao komunalna djelatnost.

Komunalne djelatnosti su djelatnosti kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture i pružanje usluga nužnih za svakodnevni život i rad na području jedinice lokalne samouprave, a propisane su odredbama članaka 22., 23., 24. i 25. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema odredbi članka 26. Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim djelatnosti propisanih navedenim Zakonom, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti da se komunalnom djelatnošću smatraju i druge djelatnosti kojima se kontinuirano zadovoljavaju životne potrebe stanovništva na njezinu području, ako po svom sadržaju i značenju predstavljaju nezamjenjiv uvjet života i rada u naselju, ako su pretežno uslužnog karaktera te ako se obavljaju prema načelima komunalnog gospodarstva.

***Državni ured za reviziju preporučuje donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Grada Lepoglave i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi.***

Grad Lepoglava je, istodobno s donošenjem proračuna, donio programe građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture za 2019. i 2020. te ih objavio u službenom glasilu kako je to propisano odredbama članka 67. i 72. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Programi građenja komunalne infrastrukture sadrže procjenu troškova građenja odvojeno za svaku građevinu komunalne infrastrukture, s naznakom izvora financiranja, osim za dio nerazvrstanih cesta za koje se donosi posebni program. Programi održavanja komunalne infrastrukture sadrže iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa po djelatnostima, s naznakom izvora financiranja, te opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, dok opseg poslova održavanja nije određen, što nije u skladu s odredbom članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Opseg poslova održavanja odnosi se na količinu i učestalost planiranih radova i drugih aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture izraženu odgovarajućim mjernim jedinicama i drugim pokazateljima. U programima građenja komunalne infrastrukture za 2019. i 2020. iskazani su rashodi za građenje nogometnog igrališta, što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije građenje komunalne infrastrukture.

***Državni ured za reviziju preporučuje programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno u programima građenja te opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture, u programima održavanja komunalne infrastrukture. Preporučuje se u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.***

Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, program građenja komunalne infrastrukture izrađuje se i donosi, između ostalog, u skladu s izvješćem o stanju u prostoru, koje se, prema odredbama Zakona o prostornom uređenju, izrađuje na državnoj, područnoj (regionalnoj) i lokalnoj razini, za razdoblje od četiri godine, a sadrži polazišta, analizu i ocjenu stanja i trendova prostornog razvoja, analizu provedbe prostornih planova i drugih dokumenata koji utječu na prostor te prijedloge za unaprjeđenje prostornog razvoja s osnovnim preporukama mjera za iduće razdoblje. Grad Lepoglava nije izradio izvješće o stanju u prostoru na svom području.

Gradonačelnik je, istodobno s izvješćem o izvršenju proračuna, podnio predstavničkom tijelu izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019., koja su objavljena u službenom glasilu, kako je to propisano odredbama članka 71. i 74. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Izvješća sadrže iskaz troškova građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture po pojedinim vrstama i građevinama komunalne infrastrukture, odnosno po pojedinim komunalnim djelatnostima i radovima te po izvorima njihova financiranja.

Grad Lepoglava je u siječnju 2019. donio odluke o komunalnom doprinosu i o komunalnoj nakadi, a u studenome 2018. Odluku o vrijednosti boda komunalne naknade te ih objavio u službenom glasilu, kako je propisano odredbama članka 78., 95. i 98. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Odlukom o komunalnom doprinosu određene su četiri zone za plaćanje komunalnog doprinosa, jedinična vrijednost komunalnog doprinosa po zonama, način i rokovi plaćanja te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa. Jedinična vrijednost komunalnog doprinosa određena je za prvu zonu u iznosu od 20,00 kn/m<sup>3</sup>, za drugu zonu u iznosu od 15,00 kn/m<sup>3</sup>, za treću zonu u iznosu od 10,00 kn/m<sup>3</sup>, a za četvrtu zonu u iznosu od 5,00 kn/m<sup>3</sup> građevine za koju se komunalni doprinos plaća. Vrijednost komunalnog doprinosa za prvu zonu iznosi 1,4 % prosječnih troškova građenja kubnog metra građevine u Republici Hrvatskoj.

Odlukom o komunalnoj naknadi određena su područja tri zone u kojima se naplaćuje komunalna naknada, koeficijenti zone, koeficijenti namjene, rokovi plaćanja komunalne naknade, nekretnine važne za lokalnu jedinicu koje se u potpunosti ili djelomično oslobađaju od plaćanja komunalne naknade te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalne naknade. Vrijednost boda komunalne naknade utvrđena je u godišnjem iznosu od 2,40 kn/m<sup>2</sup> korisne površine stambenog prostora u prvoj zoni.

Grad Lepoglava je u prosincu 2019. donio Odluku o komunalnom redu kojom je propisano uređenje naselja, način uređenja i korištenje javnih površina i zemljišta u vlasništvu Grada, uvjeti korištenja javnih parkirališta, javnih garaža, nerazvrstanih cesta i drugih površina javne namjene za parkiranje vozila, održavanje čistoće i čuvanje površina javne namjene, uključujući uklanjanje snijega i leda s tih površina, uklanjanje protupravno postavljenih predmeta te mjere za provođenje Odluke i prekršajne odredbe. Nadzor nad uspostavom i održavanjem komunalnog reda provode komunalni redari. U obavljanju nadzora komunalni redari donose rješenja o mjerama za uspostavu i održavanje komunalnog reda, a mogu izdavati obvezne prekršajne naloge i naplaćivati kazne na mjestu počinjenja prekršaja za prekršaje protiv komunalnog reda. Prema odredbi članka 104. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odlukom o komunalnom redu mora se osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama. Odluka o komunalnom redu Grada Lepoglave ne sadrži odredbe kojima bi se osigurala navedena mogućnost.

***Državni ured za reviziju nalaže odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

## – Upravljanje komunalnom infrastrukturom

Na području Grada Lepoglave u 2019. i 2020. obavljalo se deset komunalnih djelatnosti propisanih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima, od čega su dvije uslužne komunalne djelatnosti. Grad Lepoglava obavljanje komunalnih djelatnosti na svom području organizira samostalno. Obavljanje dvije komunalne djelatnosti, koje se odnose na održavanje groblja i obavljanje ukopa pokojnika, povjerio je trgovačkom društvu čiji je suosnivač. Obavljanje sedam komunalnih djelatnosti, koje se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje nerazvrstanih cesta u zimskim uvjetima, održavanje javne rasvjete, čišćenje i održavanje javnih površina koje obuhvaća održavanje javnih prometnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanje javnih zelenih površina, održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene te održavanje čistoće javnih površina, povjereno je pravnim osobama na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti. Na temelju ugovora o koncesiji povjerena je uslužna komunalna djelatnost obavljanja dimnjačarskih poslova, za razdoblje od kolovoza 2016. do kolovoza 2021.

Prema odredbama članaka 30. i 55. Zakona o komunalnom gospodarstvu, isporučitelj komunalne usluge koji obavlja uslužnu komunalnu djelatnost donosi opće uvjete isporuke komunalne usluge uz prethodnu suglasnost predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave, a cjenik komunalne usluge i svaku njegovu izmjenu ili dopunu uz prethodnu suglasnost gradonačelnika odnosno općinskog načelnika jedinice lokalne samouprave na čijem se području isporučuje komunalna usluga. Opći uvjeti isporuke objavljuju se u službenom glasilu jedinice lokalne samouprave, na njezinim mrežnim stranicama te na oglasnoj ploči i mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge, a cjenik komunalne usluge na oglasnoj ploči i na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge.

Opći uvjeti isporuke i cjenik usluge ukopa pokojnika, čije je obavljanje povjereno trgovačkom društvu čiji su osnivači više jedinica lokalne samouprave, doneseni su uz suglasnost jedinice lokalne samouprave koja ima većinski udio udjela u trgovačkom društvu. Opći uvjeti isporuke i cjenik navedene komunalne usluge objavljeni su na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge, dok je na mrežnim stranicama Grada navedena poveznica s mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge. Opći uvjeti isporuke i cjenik usluge obavljanja dimnjačarskih poslova, čije je obavljanje povjereno pravnoj osobi na temelju ugovora o koncesiji doneseni su uz suglasnost Grada. Opći uvjeti isporuke navedene komunalne usluge objavljeni su u službenom glasilu i na mrežnim stranicama Grada Lepoglave te na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge. Cjenik navedene komunalne usluge objavljen je na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge.

Prema podacima iz izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019., rashodi Grada Lepoglave za izvršenje navedenih programa iskazani su u iznosu od 9.133.359,00 kn od čega se 141.688,00 kn odnosi na uređenje nogometnog igrališta, što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije građenje komunalne infrastrukture tako da rashodi za građenje i održavanje komunalne infrastrukture iznose 8.991.671,00 kn. Izvori financiranja su sredstva komunalnog doprinosa i komunalne naknade, kao zakonom propisani izvori namijenjeni za financiranje građenja i održavanja komunalne infrastrukture, te druga proračunska sredstva. Prema podacima iz financijskih izvještaja, Grad Lepoglava je u 2019. sredstva komunalnog doprinosa, komunalne naknade i šumskog doprinosa ostvario u iznosu od 1.033.055,00 kn, što čini 11,5 % ostvarenih rashoda za građenje i održavanje komunalne infrastrukture.

U tablici broj 12 daju se podaci o izvršenju programa građenje komunalne infrastrukture Grada Lepoglave za 2019., prema podacima iz izvješća o izvršenju navedenog programa.

Tablica broj 12

## Izvršenje programa građenja komunalne infrastrukture Grada Lepoglave za 2019.

u kn

Redni broj	Opis	Rashodi za 2019.		
		Planirano	Ostvareno	Indeks
	1	2	3	4
1.	Nerazvrstane ceste	2.346.000,00	2.292.915,00	97,7
2.	Javne prometne površine na kojima nije dopušten promet motornim vozilima	611.500,00	605.055,00	98,9
3.	Javna parkirališta	980.000,00	972.824,00	99,3
4.	Javne zelene površine	921.000,00	674.929,00	73,3
5.	Građevine i uređaji javne namjene	175.000,00	172.500,00	98,6
6.	Javna rasvjeta	679.000,00	673.070,00	99,1
7.	Groblja	122.000,00	113.608,00	93,1
	Ukupno	5.834.500,00	5.504.901,00	94,4

Rashodi za građenje komunalne infrastrukture ostvareni su 329.599,00 kn ili 5,6 % manje od plana. Najveće odstupanje odnosi se na javne zelene površine čiji su rashodi ostvareni 246.071,00 kn ili 26,7 % manje od plana. Grad Lepoglava je u izvršenju programa građenja obrazložio da je završetak radova ugovoren do lipnja 2020.

U tablici broj 13 daju se podaci o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture Grada Lepoglave za 2019., prema podacima iz izvješća o izvršenju navedenog programa.

Tablica broj 13

## Izvršenje programa održavanja komunalne infrastrukture Grada Lepoglave za 2019.

u kn

Redni broj	Opis	Rashodi za 2019.		
		Planirano	Ostvareno	Indeks
	1	2	3	4
1.	Čišćenje i održavanje javnih površina	470.000,00	458.826,00	97,6
2.	Zimska služba	400.000,00	318.376,00	79,6
3.	Održavanje nerazvrstanih cesta	1.450.000,00	1.371.772,00	94,6
4.	Održavanje vodnih građevina za javnu odvodnju	10.000,00	4.536,00	45,4
5.	Uređenje vodotoka	10.000,00	5.024,00	50,2
6.	Javna rasvjeta	1.500.000,00	1.469.528,00	98,0
7.	Održavanje groblja	10.000,00	396,00	4,0
	Ukupno	3.850.000,00	3.628.458,00	94,2

Čišćenje i održavanje javnih površina obuhvaća održavanje javnih prometnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanje javnih zelenih površina, održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene te održavanje čistoće javnih površina.



***Državni ured za reviziju preporučuje u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju iskazivati rashode po komunalnim djelatnostima kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

**– Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom**

Prema odredbi članka 67. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi jedinice lokalne samouprave moraju upravljati, koristiti se i raspolagati svojom imovinom pažnjom dobrog gospodara. Učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom pridonosi boljem zadovoljavanju javnih potreba u području komunalnog gospodarstva. Zadaća koju Grad Lepoglava ima, a odnosi se na optimalno zadovoljavanje javnih potreba, traži osiguranje potrebnih informacija koje bi bile temelj za donošenje dugoročnih i kratkoročnih odluka te omogućile učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom. Proces donošenja odluka o javnim potrebama i njihovu financiranju zasniva se, između ostalog, i na informacijama o preferencijama stanovnika.

Prema prikupljenim podacima, poslovi nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom i drugom imovinom obavljaju se unutar Jedininstvenog upravnog odjela, na temelju unutarnjih akata kojima su određeni ustrojstvo i sistematizacija radnih mjesta. Grad Lepoglava organizira, financira i nadzire građenje i održavanje komunalne infrastrukture te održavanje komunalnog reda na svom području, ali ne provodi sustavnu analizu i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture i utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu radi utvrđivanja mogućnosti unaprjeđenja upravljanja komunalnom infrastrukturom te ne raspolaže podacima i zaključcima o učincima upravljanja komunalnom infrastrukturom koji bi proizašli iz provedene analize i vrednovanja. Osnovni pokazatelji koji se mogu koristiti za analizu i vrednovanje su podaci o stanju pojedinih nerazvrstanih cesta u cilju poduzimanja potrebnih mjera i radnji radi održavanja njihove prohodnosti i tehničke ispravnosti te prometne sigurnosti na njima, o stanju pojedinih javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima radi obavljanja popravaka kojima se osigurava njihova funkcionalna ispravnost, o stanju pojedinih građevina javne odvodnje oborinskih voda u cilju poduzimanja potrebnih aktivnosti radi efikasnog prihvata i odvodnje oborinskih voda s površina javne namjene, o udjelu javnih zelenih površina u ukupnoj gradskoj površini i osvjetljenosti javnih površina, u cilju njihova povećanja radi poboljšanja kvalitete života građana, o stanju građevina i uređaja javne namjene radi poduzimanja potrebnih aktivnosti za njihovo održavanje, o potrebama za parkirnim i grobnim mjestima u cilju povećanja njihova broja i lakše dostupnosti građanima, o prilagođenosti javnih površina za kretanje osoba s posebnim potrebama te drugi podaci u vezi s upravljanjem komunalnom infrastrukturom. Utjecaj upravljanja na lokalnu zajednicu može se analizirati i vrednovati i na temelju podataka i saznanja o broju korisnika pojedinih komunalnih usluga u odnosu na broj stanovnika Grada Lepoglava te njihovu zadovoljstvu ili nezadovoljstvu u pogledu stanja i korištenja komunalne infrastrukture na području Grada, a podaci i saznanja mogu se prikupljati promatranjem i anketiranjem stanovnika te iz medija, javnog pogovora i iz drugih izvora.

***Državni ured za reviziju preporučuje analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.***

***Preporučuje se uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.***

## **Ocjena učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u Gradu Lepoglavi**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije. Ciljevi revizije bili su provjeriti cjelovitost podataka jedinica lokalne samouprave o komunalnoj infrastrukturi i njezinu pravnom statusu, normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom i upravljaju li jedinice lokalne samouprave komunalnom infrastrukturom u skladu s propisima te ocijeniti učinkovitost sustava nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom i učinkovitost jedinica lokalne samouprave u zadovoljenju potreba građana koje se odnose na komunalno gospodarstvo.

Revizijom je utvrđeno da je Grad Lepoglava ustrojio i vodi evidenciju komunalne infrastrukture, da je donio godišnje programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture, da je gradonačelnik podnio predstavničkom tijelu propisana izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, da je donio i primjenjuje odluke o komunalnom doprinosu, o komunalnoj naknadi, o vrijednosti boda komunalne naknade i o komunalnom redu, da su opći uvjeti isporuke i cjenici komunalne usluge za uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Grada doneseni uz njegovu suglasnost ili suglasnost jedinice lokalne samouprave koja ima većinski udio udjela u trgovačkom društvu, da organizira i financira građenje i održavanje komunalne infrastrukture u skladu s donesenim programima građenja i održavanja te da nadzire građenje i održavanje komunalne infrastrukture i održavanje komunalnog reda na svom području. Međutim, utvrđene su i nepravilnosti i propusti koji se odnose na unošenje propisanih podataka u evidenciju komunalne infrastrukture, poduzimanje aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, na usklađenost odluke o komunalnim djelatnostima i odluke o komunalnom redu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, na sadržaj programa održavanja komunalne infrastrukture te na provođenje sustavne analize i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture i utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu radi utvrđivanja mogućnosti unapređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom.

Državni ured za reviziju je na temelju utvrđenih činjenica, uzimajući u obzir postavljene ciljeve revizije i kriterije za ocjenu učinkovitosti, ocijenio da je upravljanje komunalnom infrastrukturom u Gradu Lepoglavi **djelomično učinkovito** te su Gradu dani nalozi i preporuke čijom bi se provedbom povećala učinkovitost upravljanja komunalnom infrastrukturom.

## Očitovanje Grada Lepoglave

*Grad se očitovao na Nacrt Izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije i prihvatio naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada ovisno o raspoloživim financijskim sredstvima u proračunu i mogućnosti izvršavanja poslova zaduženih službenika, da je donio odluke o određivanju komunalnih djelatnosti koje se obavljaju na temelju pisanog ugovora, o određivanju komunalne djelatnosti koja se obavlja na temelju ugovora o koncesiji i o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti koje su objavljene u službenom glasilu te da je u prosincu 2020. donio programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2021. koji sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

## Grad Ludbreg

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i Općina u Republici Hrvatskoj, Grad Ludbreg utvrđen je kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Površina Grada je 68,3 km<sup>2</sup>, a obuhvaća 13 naselja s 8 478 stanovnika.

U tablici broj 14 daju se podaci o evidentiranim građevinama i uređajima komunalne infrastrukture u Gradu Ludbregu po vrstama i prema vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, prema podacima iz evidencije komunalne infrastrukture Grada u vrijeme obavljanja revizije (kolovoz 2020.).

Tablica broj 14

Broj evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture u Gradu Ludbregu, po vrstama i prema vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom

Redni broj	Vrsta komunalne infrastrukture	Građevine i uređaji komunalne infrastrukture	Ukupno	Vlasništvo nad komunalnom infrastrukturom			
				Grad Ludbreg	Javno (RH i druge osobe javnog prava, društveno, općenarodna imovina i sl.)	Drugo (privatno, mješovito privatno i javno, neriješen vlasnički status i sl.)	Podaci o vlasništvu nisu uneseni u evidenciju komunalne infrastrukture
	1	2	3	4	5	6	7
1.	Nerazvrstane ceste	Ceste	373	-	-	-	373
2.	Javne prometne površine na kojima nije dopušten promet motornih vozila	Trgovi	2	2	0	0	0
		Javni prolazi	2	2	0	0	0
3.	Javna parkirališta	Parkirališta	28	25	3	0	0
4.	Javne zelene površine	Parkovi	18	16	2	0	0
		Travnjaci	16	13	3	0	0
		Zelene površine	25	22	3	0	0
		Dječja igrališta s pripadajućom opremom	6	4	2	0	0
		Javni športski i rekreacijski prostori	5	4	0	1	0
5.	Građevine i uređaji javne namjene	Nadstrešnice	29	21	8	0	0
		Fontane	1	1	0	0	0
		Javni zdenci	3	2	1	0	0
		Spomenici	7	6	0	0	1
		Javni sat	1	1	0	0	0
		Oznaka sadržaja turističke namjene	3	3	0	0	0
6.	Javna rasvjeta	Rasvjetni stupovi	2 410	2 410	0	0	0
7.	Groblja i krematoriji na grobljima	Groblja	6	3	1	2	0
Ukupno			2 935	2 535	23	3	374

Grad Ludbreg je do kolovoza 2020. evidentirao 2 935 građevina i uređaja komunalne infrastrukture, od čega je 2 535 ili 86,4 % u vlasništvu Grada, 23 ili 0,8 % u javnom vlasništvu, tri ili 0,1 % nalazi se na zemljištu u privatnom, mješovitom privatnom i javnom vlasništvu ili s neriješenim vlasničkim statusom, dok za 374 ili 12,7 % građevina podaci o vlasništvu nisu uneseni u evidenciju komunalne infrastrukture.

## **Nalaz**

### **– Evidentiranje komunalne infrastrukture**

Grad Ludbreg ustrojio je i vodi evidenciju komunalne infrastrukture, u koju su do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2020.) uneseni podaci za 2 935 građevina i uređaja komunalne infrastrukture. U evidenciju se unose propisani podaci o nazivu i vrsti komunalne infrastrukture te o katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini na kojoj se komunalna infrastruktura nalazi i vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, o osobi koja njome upravlja, ali ne i podaci o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture, radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi (osim za tri groblja za koja su uneseni podaci o izdanim dozvolama), što nije u skladu s odredbom članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da evidencija komunalne infrastrukture sadrži i navedene podatke. U Evidenciju komunalne infrastrukture – nerazvrstane Grada Ludbrega uneseni su podaci za nerazvrstane ceste koji su sistematizirani po katastarskim česticama (755 katastarskih čestice) na kojima se nalaze. Evidencija komunalne infrastrukture – nerazvrstane ceste Grada Ludbrega nije sistematizirana na način da je iz nje vidljiv broj nerazvrstanih cesta. Zbog navedenog su u tablici broj 14 iskazani podaci o broju nerazvrstanih cesta iz Popisa nerazvrstanih cesta na području Grada Ludbrega (Službeni vjesnik Varaždinske županije 31/2019.). Navedena evidencija sadrži podatke o broju ceste, o nazivu ceste, o katastarskoj općini, duljini ceste, a za dvije ceste i podatke o katastarskim česticama. Obzirom da navedena evidencija ne sadrži podatke o brojevima katastarskih čestica i vlasništvu, navedeni podaci nisu uneseni u tablicu broj 14.

***Državni ured za reviziju nalaže evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Preporučuje se evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja. Preporučuje se sistematizirati podatke u evidenciji komunalne infrastrukture na način da je iz evidencije komunalne infrastrukture vidljiv broj građevina i uređaja komunalne infrastrukture po vrstama komunalne infrastrukture.***

Prema podacima Grada Ludbrega, za većinu nerazvrstanih cesta, prije donošenja Zakona o komunalnom gospodarstvu, nakon provedbe parcelacije ili geodetskog evidentiranja cesta te donošenja odluka o preuzimanju, uknjižena je zabilježba da se radi o javnom dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada Ludbrega. Prema podacima iz zemljišno knjižnih izvadaka, u vlastovnicu je za manji dio komunalne infrastrukture upisano javno dobro u općoj uporabi Grad Ludbreg, za veći dio komunalne infrastrukture je upisano vlasništvo Grada Ludbrega, vlasništvo drugih pravnih i fizičkih osoba, javno dobro, vlasništvo Grada Ludbrega sa zabilježbom u posjedovnici da je komunalna infrastruktura javno dobro. Prema podacima Grada, donesena je Odluka o proglašenju nerazvrstanih cesta javnim dobrom u općoj uporabi.

Najveći dio komunalne infrastrukture nije upisan u zemljišne knjige i evidentiran u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 61., 62. i 132. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima jedinice lokalne samouprave donose odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljaju geodetske elaborate izvedbenog stanja komunalne infrastrukture te ih dostavljaju nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu odnosno suvlasništvu jedinice lokalne samouprave i/ili javnog isporučitelja koji upravlja komunalnom infrastrukturom. Iz podataka navedenih u evidenciji komunalne infrastrukture nije vidljivo koje nerazvrstane ceste su upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada Ludbrega.

***Državni ured za reviziju nalaže poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Grada Ludbrega u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Preporučuje se podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada Ludbrega, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja***

Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika. Poslovne knjige proračuna i proračunskih korisnika su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Dnevnik je knjiga u koju se unose poslovne promjene slijedom vremenskog nastanka. Glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te приходima i rashodima. Pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim podacima. Pomoćne knjige i analitičke evidencije ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci. Zgrade i ostali građevinski objekti iskazuju se odvojeno od zemljišta na kojem su smješteni, a ako nije moguće odvojiti vrijednost objekta od vrijednosti zemljišta tada se čitav iznos evidentira na imovini koja ima veću vrijednost (najčešće su to građevinski objekti).

U glavnoj knjizi Grada Ludbrega evidentirana su ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture te se vodi analitička knjigovodstvena evidencija iz koje je vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost ulaganja u pojedinačne građevine i uređaje komunalne infrastrukture, koja su u glavnoj knjizi iskazana sintetički, osim za pojedine nerazvrstane ceste (evidentirane zbirno u prosincu 2007. iznos od 7.464.758,00 kn) i javna rasvjeta (evidentirana zbirno u studenome 2004. iznos od 788.067,00 kn i lipnju 2006. iznos od 641.814,00 kn).

Komunalna infrastruktura evidentirana u evidenciji komunalne infrastrukture Grada Ludbrega evidentirana je u glavnoj knjizi Grada, osim pojedinih javnih zelenih površina (trgova, javnih parkirališta, parkova i dječjih igrališta).

***Državni ured za reviziju preporučuje voditi analitičke knjigovodstvene evidencije komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Preporučuje se za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.***

Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze, navesti njihove pojedinačne vrijednosti te uskladiti stanje imovine i obveza u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, koje predstavljaju knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku proračuna.

Grad Ludbreg obavio je popis imovine i obveza koncem 2019. Popisana je komunalna infrastruktura i druga imovina koja je evidentirana u glavnoj knjizi. Popisom nije obuhvaćena komunalna infrastruktura i druga imovina koja nije evidentirana u glavnoj knjizi.

Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske Ministarstva financija, iz siječnja 2018., (<https://mfin.gov.hr/istaknute teme/drzavna-riznica/racunovodstvo/upute-naloz-i-ostalo/179>) propisan je postupak procjene vrijednosti neevidentirane imovine koji su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne provesti u okviru redovnog postupka ažuriranja poslovnih knjiga i osiguranja realnosti svojih financijskih izvještaja. Postupak procjene neevidentirane imovine provodi se internom procjenom (po radnom povjerenstvu na temelju aproksimativne usporedne metode koristeći dostupne informacije s tržišta, od Porezne uprave, iz katastra i iz drugih izvora), po ovlaštenom procjenitelju (u iznimnim slučajevima kad je imovina u postupku otuđenja, zamjene i slično) te u iznosu od pojedinačne vrijednosti od jedne kune (za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati, kao što je imovina koja spada u kategoriju kulturno – povijesne baštine, neotuđivih prirodnih bogatstava, nekih infrastrukturnih objekata i slično).

***Državni ured za reviziju preporučuje procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.***

– **Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom**

Grad Ludbreg je u ožujku 2010. donio Odluku o komunalnim djelatnostima kojom su određene komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Grada Ludbrega i organizacijski oblici njihova obavljanja.

U tablici broj 15 daju se podaci o organizacijskim oblicima obavljanja komunalnih djelatnosti u Gradu Ludbregu, prema Odluci o komunalnim djelatnostima.  
Tablica broj 15

Organizacijski oblici obavljanja komunalnih djelatnosti u  
Gradu Ludbregu, prema Odluci o komunalnim djelatnostima

Redni broj	Komunalna djelatnost	Osoba koja prema Odluci o komunalnim djelatnostima može obavljati komunalne djelatnosti	
	1	2	
1.	Odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda i održavanje kanalizacije	Trgovačko društvo čiji je osnivač ili suosnivač Grad Ludbreg	
2.	Održavanje čistoće		
3.	Odlaganje komunalnog otpada		
4.	Održavanje javnih površina		
5.	Održavanje nerazvrstanih cesta		
6.	Održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova		
7.	Javna rasvjeta		
8.	Organizacija i održavanje stočnih sajмова		
9.	Održavanje i naplata parkirnih mjesta za automobile		
10.	Obavljanje dimnjačarskih poslova		
11.	Crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama		
12.	Održavanje javnih satova		
13.	Prigodna ukrašavanja Grada		
14.	Postava ploča s imenima ulica, oznaka naselja, grada i slično		
15.	Održavanje spomen ploča i javnih spomenika		
16.	Održavanje dječjih igrališta i parkovnih klupa		
17.	Plakatiranje		Pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji
18.	Čišćenje i održavanje gradskih fontana		
19.	Opskrba pitkom vodom		
20.	Crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama		
21.	Prijevoz putnika u javnom prometu		
22.	Tržnice na malo		
23.	Prijevoz pokojnika		
24.	Obavljanje dimnjačarskih poslova		
25.	Održavanje i naplata parkirnih mjesta za automobile		
26.	Održavanje, zaštita i rekonstrukcija nerazvrstanih cesta	Pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o obavljanju komunalnih djelatnosti	
27.	Održavanje javne rasvjete		
28.	Veterinarsko – higijeničarska služba		
29.	Dezinsekcija, dezinfekcija i deratizacija javnih površina, stambenih i poslovnih prostora		



Odluka o komunalnim djelatnostima donesena je na temelju odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je bio na snazi do kolovoza 2018. i nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi od kolovoza 2018.

Tako su odlukom o komunalnim djelatnostima određene komunalne djelatnosti odlaganja komunalnog otpada, prijevoz pokojnika i opskrba pitkom vodom, koje odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi nisu propisane kao komunalna djelatnost, a komunalna djelatnost održavanja groblja i obavljanje pogrebnih poslova koja obuhvaća održavanje groblja i obavljanje poslova ukopa pokojnika, odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi utvrđene su kao zasebne komunalne djelatnosti. Komunalne djelatnosti su djelatnosti kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture i pružanje usluga nužnih za svakodnevni život i rad na području jedinice lokalne samouprave, a propisane su odredbama članaka 22., 23., 24. i 25. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema odredbi članka 26. Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim djelatnosti propisanih navedenim Zakonom, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti da se komunalnom djelatnošću smatraju i druge djelatnosti kojima se kontinuirano zadovoljavaju životne potrebe stanovništva na njezinu području, ako po svom sadržaju i značenju predstavljaju nezamjenjiv uvjet života i rada u naselju, ako su pretežno uslužnog karaktera te ako se obavljaju prema načelima komunalnog gospodarstva.

***Državni ured za reviziju preporučuje donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Grada Ludbrega i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi.***

Grad Ludbreg je, istodobno s donošenjem proračuna, donio programe građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture za 2019. i 2020. te ih objavio u službenom glasilu, kako je propisano odredbama članaka 67. i 72. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Programi građenja komunalne infrastrukture za 2019 i 2020. sadrže procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture s naznakom izvora financiranja. Troškovi su iskazani odvojeno za svaku građevinu, osim za dječja igrališta, i ukupno, ali ne i odvojeno prema izvoru financiranja, što nije u skladu s odredbom članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da se u programu građenja komunalne infrastrukture troškovi građenja iskazuju odvojeno prema izvoru financiranja. Programi održavanja komunalne infrastrukture za 2019. i 2020. sadrže procjenu pojedinih troškova po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja, te opis poslova održavanja komunalne infrastrukture. Opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture određen je za održavanje javnih površina i održavanje čistoće javnih površina za Mjesni odbor Ludbreg te odvodnju oborinskih voda za mjesne odbore Ludbreg i Selnik, a za ostale mjesne odbore i komunalne djelatnosti opseg poslova održavanja nije određen. Program održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži procijenjene troškove sistematizirane po djelatnostima za sve mjesne odbore, osim za održavanje nerazvrstanih cesta, već su zasebno iskazani troškovi komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina, čišćenja javnih površina, interventni radovi i ostalo te održavanja javne rasvjete za Mjesni odbor Ludbreg, komunalne djelatnosti održavanja odvodnje oborinskih voda za mjesne odbore Ludbreg i Selnik, komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina, održavanja javne rasvjete, čišćenja javnih površina i odvodnja atmosferskih voda za ostale mjesne odbore. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisan sadržaj programa održavanja komunalne infrastrukture.

Opseg poslova održavanja odnosi se na količinu i učestalost planiranih radova i drugih aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture izraženu odgovarajućim mjernim jedinicama i drugim pokazateljima.

U programima građenja komunalne infrastrukture za 2019. i 2020. iskazani su rashodi za radove na adaptaciji društvenog doma, otklanjanu vlage u zgradi gradske uprave, uređenju grijanja u zgradi suda, adaptaciji krovništva zgrade gradske uprave i vatrogasnog doma, izrada projektne dokumentacije za rekonstrukciju zgrade apoteke te izvođenje građevinsko obrtničkih radova na sakralnom objektu, što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije građenje komunalne infrastrukture.

***Državni ured za reviziju nalaže programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu odvojeno i iskazivanje ukupnih troškova građenja komunalne infrastrukture odvojeno prema izvoru financiranja u programima građenja komunalne infrastrukture, odnosno opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture za sve djelatnosti i mjesne odbore u programima održavanja komunalne infrastrukture. Preporučuje se u programima održavanja komunalne infrastrukture sistematizirati procijenjene troškove po djelatnostima, a u programima građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.***

Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, program građenja komunalne infrastrukture izrađuje se i donosi, između ostalog, u skladu s izvješćem o stanju u prostoru, koje se, prema odredbama Zakona o prostornom uređenju, izrađuje na državnoj, područnoj (regionalnoj) i lokalnoj razini, za razdoblje od četiri godine, a sadrži polazišta, analizu i ocjenu stanja i trendova prostornog razvoja, analizu provedbe prostornih planova i drugih dokumenata koji utječu na prostor te prijedloge za unaprjeđenje prostornog razvoja s osnovnim preporukama mjera za iduće razdoblje. Grad Ludbreg je u 2018. izradio Izvješće o stanju u prostoru za razdoblje 2004. do 2016.

Gradonačelnik je, istodobno s izvješćem o izvršenju proračuna, podnio predstavničkom tijelu izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019., koja su objavljena u službenom glasilu, kako je to propisano odredbama članaka 71. i 74. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Izvješća sadrže iskaz troškova građenja odnosno održavanja po pojedinim vrstama i građevinama komunalne infrastrukture odnosno, po pojedinim radovima, ali ne i komunalnim djelatnostima zbirno.

Grad Ludbreg je u prosincu 2018. donio odluke o komunalnom doprinosu, o komunalnoj naknadi i o vrijednosti boda komunalne naknade, a u listopadu 2019. izmjene odluka o komunalnom doprinosu i komunalnoj naknadi te ih objavio u službenom glasilu, kako je to propisano odredbama članaka 78., 95., i 98. Zakona o komunalnom gospodarstvu

Odlukom o komunalnom doprinosu određene su tri zone za plaćanje komunalnog doprinosa, jedinična vrijednost komunalnog doprinosa po zonama, način i rokovi plaćanja te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa.

Jedinična vrijednost komunalnog doprinosa određena je za prvu zonu u iznosu od 30,00 kn/m<sup>3</sup>, za drugu zonu u iznosu od 25,00 kn/m<sup>3</sup>, a za treću zonu u iznosu od 20,00 kn/m<sup>3</sup> građevine za koju se komunalni doprinos plaća. Vrijednost komunalnog doprinosa za prvu zonu iznosi 2,2 % prosječnih troškova građenja kubnog metra građevine u Republici Hrvatskoj.

Odlukom o komunalnoj naknadi određena su područja tri zone u kojima se naplaćuje komunalna naknada, koeficijenti zone, koeficijenti namjene, rokovi plaćanja komunalne naknade, nekretnine važne za lokalnu jedinicu koje se u potpunosti ili djelomično oslobađaju od plaćanja komunalne naknade te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalne naknade. Vrijednost boda komunalne naknade utvrđena je u godišnjem iznosu od 3,60 kn/m<sup>2</sup> korisne površine stambenog prostora u prvoj zoni.

Grad Ludbreg je u srpnju 2019. donio Odluku o komunalnom redu kojom je propisano uređenje naselja, održavanje čistoće i čuvanje javnih površina, skupljanje, odvoz i postupanja sa skupljenim komunalnim otpadom, zaštita od buke, uklanjanje snijega i leda, sanitarno komunalne odredbe te uklanjanje protupravno postavljenih predmeta na području Grada Ludbrega i mjere za provedbu komunalnog reda. Nadzor nad provedbom Odluke o komunalnom redu provodi Upravni odjel preko komunalnog redarstva. U obavljanju nadzora komunalni redari donose rješenja o mjerama za uspostavu i održavanje komunalnog reda, a mogu izdavati obvezne prekršajne naloge i naplaćivati kazne na mjestu počinjenja prekršaja za prekršaje protiv komunalnog reda. Prema odredbi članka 104. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odlukom o komunalnom redu mora se osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanja osoba s posebnim potrebama. Odluka o komunalnom redu Grada Ludbrega ne sadrži odredbe kojima bi se osigurala navedena mogućnost.

***Državni ured za reviziju nalaže odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

#### **– Upravljanje komunalnom infrastrukturom**

Na području Grada Ludbrega u 2019. i 2020. obavljalo se 12 komunalnih djelatnosti propisanih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, od čega su četiri uslužne komunalne djelatnosti. Grad Ludbreg obavljanje komunalnih djelatnosti na svom području organizira samostalno. Obavljanje deset komunalnih djelatnosti, koje se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanje javnih zelenih površina, održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene, održavanje čistoće javnih površina, održavanje javne rasvjeta, održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda, održavanje groblja, obavljanje usluge ukopa pokojnika i obavljanje dimnjačarskih poslova povjerio je trgovačkom društvu čiji je suosnivač. Obavljanje komunalne djelatnosti parkiranja na javnim površinama na području Grada povjereno je pravnoj osobi na temelju ugovora o koncesiji, a obavljanje komunalne djelatnosti tržnica na malo povjereno je fizičkoj osobi na temelju ugovora o koncesiji.

Prema odredbama članaka 30. i 55. Zakona o komunalnom gospodarstvu, isporučitelj komunalne usluge koji obavlja uslužnu komunalnu djelatnost donosi opće uvjete isporuke komunalne usluge uz prethodnu suglasnost predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave, a cjenik komunalne usluge i svaku njegovu izmjenu ili dopunu uz prethodnu suglasnost gradonačelnika odnosno općinskog načelnika jedinice lokalne samouprave na čijem se području isporučuje komunalna usluga.

Opći uvjeti isporuke objavljuju se u službenom glasilu jedinice lokalne samouprave, na njezinim mrežnim stranicama te na oglasnoj ploči i mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge, a cjenik komunalne usluge na oglasnoj ploči i na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge.

Opći uvjeti isporuke usluga ukopa pokojnika i obavljanja dimnjačarskih poslova, čije je obavljanje povjereno trgovačkom društvu čiji je suosnivač Grad Ludbreg, doneseni su uz suglasnost Grada i objavljeni su u službenom glasilu. Cjenik usluge obavljanja dimnjačarskih poslova donesen je uz suglasnost Grada i objavljen je na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge. Za uslugu ukopa pokojnika isporučitelj nije tražio suglasnost Grada na cjenik, a cjenik nije objavljen na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge. Opći uvjeti isporuke usluga parkiranja na uređenim javnim površinama, čije je obavljanje povjereno pravnoj osobi na temelju ugovora o koncesiji doneseni su uz suglasnost Grada, ali nisu objavljeni. Cijene parkiranja određene su Odlukom Grada o cijeni parkirališnih karata i objavljene su u službenom glasilu. Opći uvjeti isporuke usluga javnih tržnica na malo, čije je obavljanje povjereno fizičkoj osobi na temelju ugovora o koncesiji, nisu doneseni. Ugovorom je određeno da cijenu određuje nadležno tijelo Grada. Cjenici nisu objavljeni na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge.

***Državni ured za reviziju preporučuje osigurati donošenje i javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika za sve komunalne usluge koje se obavljaju na području Grada Ludbrega u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

Prema podacima iz izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019., rashodi Grada Ludbrega za izvršenje navedenih programa iskazani su u iznosu od 14.634.387,00 kn od čega se 555.370,00 kn odnosi na uređenje društvenih domova te adaptaciju i uređenje zgrade gradske uprave i drugih zgrada, što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije građenje komunalne infrastrukture tako da rashodi za građenje i održavanje komunalne infrastrukture iznose 14.079.017,00 kn. Izvori financiranja su sredstva komunalnog doprinosa i komunalne naknade, kao zakonom propisani izvori namijenjeni za financiranje građenja i održavanja komunalne infrastrukture, te druga proračunska sredstva. Prema podacima iz financijskih izvještaja, Grad Ludbreg je u 2019. sredstva komunalnog doprinosa, komunalne naknade i šumskog doprinosa ostvario u iznosu od 6.865.583,00 kn, što čini 48,8 % ostvarenih rashoda za građenje i održavanje komunalne infrastrukture.

U tablici broj 16 daju se podaci o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture Grada Ludbrega za 2019., prema podacima iz izvješća o izvršenju navedenog programa.

Tablica broj 16

Izvršenje programa građenja komunalne infrastrukture Grada Ludbrega za 2019.

u kn

Redni broj	Opis	Rashodi za 2019.		
		Planirano	Ostvareno	Indeks
	1	2	3	4
1.	Građenje cesta	9.570.367,00	9.570.367,00	100,0
2.	Građenje javnih površina	1.088.873,00	1.088.873,00	100,0
3.	Građenje javne rasvjete	763.949,00	613.949,00	80,4
4.	Izgradnja i adaptacija objekata	917.465,00	848.090,00	92,4
Ukupno		12.340.654,00	12.121.279,00	98,2

U tablici broj 17 daju se podaci o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture Grada Ludbrega za 2019., prema podacima iz izvješća o izvršenju navedenog programa.

Tablica broj 17

Izvršenje programa održavanja komunalne infrastrukture Grada Ludbrega za 2019.

u kn

Redni broj	Opis	Rashodi za 2019.		
		Planirano	Ostvareno	Indeks
	1	2	3	4
1.	Održavanje javnih površina	1.195.809,00	1.115.667,00	93,3
2.	Održavanje javne rasvjete	230.548,00	312.006,00	135,3
3.	Čišćenje javnih površina	542.675,00	554.678,00	102,2
4.	Odvodnja atmosferskih voda	178.438,00	102.856,00	57,6
5.	Održavanje nerazvrstanih cesta	318.749,00	427.901,00	134,2
Ukupno		2.466.219,00	2.513.108,00	101,9

U Izvješću o izvršenju programu održavanja komunalne infrastrukture za 2019. rashodi za komunalne djelatnosti nisu planirani niti iskazani po djelatnostima, a u tablični pregled su uneseni podaci sistematizirani po djelatnostima.

U okviru rashoda za održavanje javne rasvjete, u programu održavanja komunalne infrastrukture nisu planirani niti iskazani rashodi za utrošenu električnu energiju za javnu rasvjetu, što nije u skladu s odredbom članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je određeno da se pod održavanjem javne rasvjete podrazumijeva upravljanje i održavanje instalacija javne rasvjete uključujući podmirivanje troškova električne energije.

**Državni ured za reviziju nalaže u izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture iskazivati sve rashode koji se odnose na pojedinu komunalnu djelatnost u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Preporučuje se u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju iskazivati rashode po komunalnim djelatnostima kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.**

U izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2019., u okviru rashoda za čišćenje javnih površina iskazani su rashodi za održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene i održavanje čistoće javnih površina, iako su navedene komunalne djelatnosti odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu utvrđene kao zasebne komunalne djelatnosti. U okviru rashoda za održavanje javnih površina iskazani su rashodi za održavanje javnih zelenih površina.

***Državni ured za reviziju preporučuje rashode za održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, rashode za održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene i rashode za održavanje čistoće javnih površina u programu održavanja komunalne infrastrukture, planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

#### **– Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom**

Prema odredbi članka 67. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi jedinice lokalne samouprave moraju upravljati, koristiti se i raspolagati svojom imovinom pažnjom dobrog gospodara. Učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom pridonosi boljem zadovoljavanju javnih potreba u području komunalnog gospodarstva. Zadaća koju Grad Ludbreg ima, a odnosi se na optimalno zadovoljavanje javnih potreba, traži osiguranje potrebnih informacija koje bi bile temelj za donošenje dugoročnih i kratkoročnih odluka te omogućile učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom. Proces donošenja odluka o javnim potrebama i njihovu financiranju zasniva se, između ostalog, i na informacijama o preferencijama stanovnika.

Prema prikupljenim podacima, poslovi nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom i drugom imovinom obavljaju se u Upravnom odjelu za financije i komunalni sustav, Odsjeku za komunalni sustav, urbanizam i imovinu na temelju unutarnjih akata kojima su uređeni ustrojstvo i sistematizacija radnih mjesta. Grad Ludbreg organizira, financira i nadzire građenje i održavanje komunalne infrastrukture te održavanje komunalnog reda na svom području, ali ne provodi sustavnu analizu i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture i utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu radi utvrđivanja mogućnosti unaprjeđenja upravljanja komunalnom infrastrukturom te ne raspolaže podacima i zaključcima o učincima upravljanja komunalnom infrastrukturom koji bi proizašli iz provedene analize i vrednovanja. Osnovni pokazatelji koji se mogu koristiti za analizu i vrednovanje su podaci o stanju pojedinih nerazvrstanih cesta u cilju poduzimanja potrebnih mjera i radnji radi održavanja njihove prohodnosti i tehničke ispravnosti te prometne sigurnosti na njima, o stanju pojedinih javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima radi obavljanja popravaka kojima se osigurava njihova funkcionalna ispravnost, o stanju pojedinih građevina javne odvodnje oborinskih voda u cilju poduzimanja potrebnih aktivnosti radi efikasnog prihvata i odvodnje oborinskih voda s površina javne namjene, o udjelu javnih zelenih površina u ukupnoj gradskoj površini i osvjetljenosti javnih površina, u cilju njihova povećanja radi poboljšanja kvalitete života građana, o stanju građevina i uređaja javne namjene radi poduzimanja potrebnih aktivnosti za njihovo održavanje, o potrebama za parkirnim i grobnim mjestima u cilju povećanja njihova broja i lakše dostupnosti građanima, o prilagođenosti javnih površina za kretanje osoba s posebnim potrebama te drugi podaci u vezi s upravljanjem komunalnom infrastrukturom.

Utjecaj upravljanja na lokalnu zajednicu može se analizirati i vrednovati i na temelju podataka i saznanja o broju korisnika pojedinih komunalnih usluga u odnosu na broj stanovnika Grada Ludbrega te njihovu zadovoljstvu ili nezadovoljstvu u pogledu stanja i korištenja komunalne infrastrukture na području Grada, a podaci i saznanja mogu se prikupljati promatranjem i anketiranjem stanovnika te iz medija, javnog pogovora i iz drugih izvora.

***Državni ured za reviziju preporučuje analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti. Preporučuje se uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.***

## Ocjena učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u Gradu Ludbregu

Državni ured za reviziju obavio je reviziju učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije. Ciljevi revizije bili su provjeriti cjelovitost podataka jedinica lokalne samouprave o komunalnoj infrastrukturi i njezinu pravnom statusu, normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom i upravljaju li jedinice lokalne samouprave komunalnom infrastrukturom u skladu s propisima te ocijeniti učinkovitost sustava nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom i učinkovitost jedinica lokalne samouprave u zadovoljenju potreba građana koje se odnose na komunalno gospodarstvo.

Revizijom je utvrđeno da je Grad Ludbreg ustrojio i vodi evidenciju komunalne infrastrukture, da provodi aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, da je donio godišnje programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture, da je gradonačelnik podnio predstavničkom tijelu propisana izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, da je donio i primjenjuje odluke o komunalnom doprinosu, o komunalnoj naknadi, o vrijednosti boda komunalne naknade i o komunalnom redu, da organizira i financira građenje i održavanje komunalne infrastrukture u skladu s donesenim programima građenja i održavanja te da nadzire građenje i održavanje komunalne infrastrukture i održavanje komunalnog reda na svom području. Međutim, utvrđene su i nepravilnosti i propusti koji se odnose na sistematiziranje unesenih podataka u evidenciju komunalne infrastrukture, na poduzimanje aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture koja se ne odnosi na nerazvrstane ceste u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, na unošenje podatka o statusu komunalne infrastrukture u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, na usklađenost odluke o komunalnim djelatnostima i odluke o komunalnom redu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, na donošenje i javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika za pojedine uslužne komunalne djelatnosti, na sadržaj programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, na izvještavanje o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture te na provođenje sustavne analize i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture i utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu radi utvrđivanja mogućnosti unapređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom.

Državni ured za reviziju je na temelju utvrđenih činjenica, uzimajući u obzir postavljene ciljeve revizije i kriterije za ocjenu učinkovitosti, ocijenio da je upravljanje komunalnom infrastrukturom u Gradu Ludbregu **djelomično učinkovito** te su Gradu dani nalozi i preporuke, čijom bi se provedbom povećala učinkovitost upravljanja komunalnom infrastrukturom.



## Očitovanje Grada Ludbrega

Grad se očitovao na Nacrt Izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije i prihvatio naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da vodi dvije evidencije nerazvrstanih cesta i to Evidenciju komunalne infrastrukture - nerazvrstane ceste Grada Ludbrega koja sadrži podatke o katastarskim česticama i Popis nerazvrstanih cesta Grada Ludbrega koja ne sadrži podatke o katastarskim česticama i nema mogućnosti povezivanja podataka s prethodnom evidencijom. Za propisane podatke u evidenciji komunalne infrastrukture odnosno podatke o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture, radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi navodi da je Zakon o komunalnom gospodarstvu stupio na snagu u kolovozu 2018., da Grad nema dokumentaciju za komunalnu infrastrukturu koja je građena prije nekoliko desetljeća, jer nisu nikada bili nadležni za izdavanje predmetne dokumentacije, a u određenim slučajevima gradnje nisu bili investitor (javna rasvjeta). Za donošenja nove Odluke o komunalnim djelatnostima navodi da postoje tumačenja da jedinice lokalne samouprave nisu obvezne donositi novu odluku o komunalnim djelatnostima ali Grad Ludbreg će poštovati preporuku o donošenju nove odluke. Za donošenje i objavljivanje općih uvjete isporuke i cjenika komunalnih usluga navodi da Grad nema ovlasti naložiti poslovnim subjektima određeno postupanje u tom smislu ali će ih upozoriti na zakonske obveze. Navodi da je u 2021. istekao koncesijski ugovor za obavljanje komunalne djelatnosti tržnica na malo.

## Grad Novi Marof

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i Općina u Republici Hrvatskoj, Grad Novi Marof utvrđen je kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Površina Grada je 111,75 km<sup>2</sup>, a obuhvaća 23 naselja s 13 246 stanovnika.

U tablici broj 18 daju se podaci o evidentiranim građevinama i uređajima komunalne infrastrukture u Gradu Novom Marofu po vrstama i prema vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, prema podacima iz evidencije komunalne infrastrukture Grada u vrijeme obavljanja revizije (kolovoz 2020.).

Tablica broj 18

Broj evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture u Gradu Novom Marofu, po vrstama i prema vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom

Redni broj	Vrsta komunalne infrastrukture	Građevine i uređaji komunalne infrastrukture	Ukupno	Vlasništvo nad komunalnom infrastrukturom			
				Grad Novi Marof	Javno (RH i druge osobe javnog prava, društveno, općenarodna imovina i sl.)	Drugo (privatno, mješovito privatno i javno, neriješen vlasnički status i sl.)	Podaci o vlasništvu nisu uneseni u evidenciju komunalne infrastrukture
	1	2	3	4	5	6	7
1.	Nerazvrstane ceste	Ceste	705	-	-	-	705
2.	Javna parkirališta	Parkirališta	10	6	1	3	0
3.	Javne zelene površine	Parkovi	3	1	0	2	0
		Drvoredi	2	2	0	0	0
		Cvjetnjaci	2	2	0	0	0
		Dječja igrališta s pripadajućom opremom	9	5	0	4	0
		Javni športski i rekreacijski prostori	1	0	1	0	0
4.	Groblja i krematoriji na grobljima	Groblja	4	4	0	0	0
5.	Druge građevine komunalne infrastrukture	Tržnica	1	1	0	0	0
Ukupno			737	21	2	9	705

Grad Novi Marof je do kolovoza 2020. evidentirao 737 građevina i uređaja komunalne infrastrukture, od čega je 21 ili 2,8 % u vlasništvu Grada, dvije ili 0,3 % u javnom vlasništvu, devet ili 1,2 % nalazi se na zemljištu u privatnom, mješovitom privatnom i javnom vlasništvu ili s neriješenim vlasničkim statusom, dok za 705 ili 95,7 % građevina podaci o vlasništvu nisu uneseni u evidenciju komunalne infrastrukture.

## Nalaz

### – Evidentiranje komunalne infrastrukture

Grad Novi Marof ustrojio je i vodi evidenciju komunalne infrastrukture, u koju su do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2020.) uneseni podaci za 737 građevina komunalne infrastrukture. U evidenciju javnih parkirališta, javnih zelenih površina, groblja i krematorija i drugih građevina komunalne infrastrukture se unose propisani podaci o nazivu i vrsti komunalne infrastrukture te o katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini u kojoj se komunalna infrastruktura nalazi, o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom i osobi koja njome upravlja, o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture, a ne unose se podaci o radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi. Evidencija nerazvrstanih cesta sadrži podatke o nazivu ceste, opisu ceste, duljini, katastarskoj općini i katastarskoj čestici, a ne sadrži podatke o zemljišnoj knjižnoj čestici i vlasništvu, osobama koje njima upravljaju, o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture, radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi. Navedene evidencije komunalne infrastrukture ne sadrže podatke propisane odredbom članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

***Državni ured za reviziju nalaže evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Preporučuje se evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.***

Grad Novi Marof je donio odluku predstavničkog tijela o proglašenju nerazvrstanih cesta javnim dobrom u općoj uporabi i dio nerazvrstanih cesta i tržnica su upisani sa statusom javnog dobra u općoj uporabi u vlasništvu Grada Novog Marofa u zemljišne knjige. Za ostalu komunalnu infrastrukturu, na svom području, Grad nije poduzimao aktivnosti radi upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, odnosno nije donosio odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi, pribavljao geodetske elaborate izvedbenog stanja komunalne infrastrukture koji se dostavljaju nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 61., 62. i 132. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima jedinice lokalne samouprave donose odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljaju geodetske elaborate izvedbenog stanja komunalne infrastrukture te ih dostavljaju nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu odnosno suvlasništvu jedinice lokalne samouprave i/ili javnog isporučitelja koji upravlja komunalnom infrastrukturom.

***Državni ured za reviziju nalaže uz aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta i tržnice u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Grada Novog Marofa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

***Preporučuje se podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada Novog Marofa, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.***

Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika. Poslovne knjige proračuna i proračunskih korisnika su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Dnevnik je knjiga u koju se unose poslovne promjene slijedom vremenskog nastanka. Glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim podacima. Pomoćne knjige i analitičke evidencije ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci. Zgrade i ostali građevinski objekti iskazuju se odvojeno od zemljišta na kojem su smješteni, a ako nije moguće odvojiti vrijednost objekta od vrijednosti zemljišta tada se čitav iznos evidentira na imovini koja ima veću vrijednost (najčešće su to građevinski objekti).

U glavnoj knjizi Grada Novog Marofa evidentirana su ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture te se vodi analitička knjigovodstvena evidencija iz koje je vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost ulaganja u pojedinačne građevine i uređaje komunalne infrastrukture, koja su u glavnoj knjizi iskazana sintetički. Komunalna infrastruktura evidentirana u evidenciji komunalne infrastrukture Grada Novog Marofa evidentirana je u glavnoj knjizi Grada, osim pojedinih javnih parkirališta, parkova i dječjih igrališta.

***Državni ured za reviziju preporučuje za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.***

Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze, navesti njihove pojedinačne vrijednosti te uskladiti stanje imovine i obveza u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, koje predstavljaju knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku proračuna.

Grad Novi Marof obavio je popis imovine i obveza koncem 2019. Popisana je komunalna infrastruktura i druga dugotrajna imovina koja je evidentirana u glavnoj knjizi. Popisom nije obuhvaćena komunalna infrastruktura i druga dugotrajna imovina Grada Novog Marofa koja nije evidentirana u glavnoj knjizi.

Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske Ministarstva financija, iz siječnja 2018., (<https://mfin.gov.hr/istaknute teme/drzavna-riznica/racunovodstvo/upute-nalozi-i-ostalo/179>) propisan je postupak procjene vrijednosti neevidentirane imovine kojeg su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne provesti u okviru redovnog postupka ažuriranja poslovnih knjiga i osiguranja realnosti svojih financijskih izvještaja. Postupak procjene neevidentirane imovine provodi se internom procjenom (po radnom povjerenstvu na temelju aproksimativne usporedne metode koristeći dostupne informacije s tržišta, od Porezne uprave, iz katastra i iz drugih izvora), po ovlaštenom procjenitelju (u iznimnim slučajevima kad je imovina u postupku otuđenja, zamjene i slično) te u iznosu od pojedinačne vrijednosti od jedne kune (za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati, kao što je imovina koja spada u kategoriju kulturno – povijesne baštine, neotuđivih prirodnih bogatstava, nekih infrastrukturnih objekata i slično).

***Državni ured za reviziju preporučuje procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.***

#### **– Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom**

Grad Novi Marof je u srpnju 2020. donio je Odluku o komunalnim djelatnostima, kojom su uz 12 djelatnosti propisanih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, određene i tri druge djelatnosti koje se smatraju komunalnim djelatnostima od značaja za Grad, a odnose se veterinarsko-higijeničarsku službu, dezinfekciju, dezinsekciju i deratizaciju te prigodno ukrašavanje Grada. Odlukom su određeni organizacijski oblici obavljanja komunalnih djelatnosti u Gradu Novom Marofu.

U tablici broj 19 daju se podaci o organizacijskim oblicima obavljanja komunalnih djelatnosti u Gradu Novom Marofu, prema Odluci o komunalnim djelatnostima.

Tablica broj 19

Organizacijski oblici obavljanja komunalnih djelatnosti u  
Gradu Novom Marofu, prema Odluci o komunalnim djelatnostima

Redni broj	Komunalna djelatnost	Osoba koja prema Odluci o komunalnim djelatnostima može obavljati komunalne djelatnosti
1	2	
1.	Održavanje nerazvrstanih cesta – redovito održavanje	Trgovačko društvo čiji je osnivač Grad Novi Marof
2.	Održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima	
3.	Održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda.	
4.	Održavanje javnih zelenih površina	
5.	Održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene	
6.	Održavanje groblja	
7.	Održavanje čistoće javnih površina	
8.	Održavanje javne rasvjete ne uključujući podmirivanje troškova električne energije	
9.	Usluge javnih tržnica na malo	
10.	Usluge ukopa pokojnika	
11.	Obavljanje dimnjačarskih poslova	
12.	Prigodno ukrašavanje grada	
13.	Obavljanje usluga parkiranja na uređenim javnim površinama	Pravne ili fizičke osobe na temelju ugovora o koncesiji
14.	Održavanje nerazvrstanih cesta – izvanredno održavanje	Pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti
15.	Dezinfekciju, dezinfekciju, deratizaciju	
16.	Veterinarsko higijeničarska služba	

Grad Novi Marof je, istodobno s donošenjem proračuna, donio programe građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture za 2019. i 2020. te ih objavio u službenom glasilu, kako je to propisano odredbama članka 67. i 72. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Programi građenja komunalne infrastrukture za 2019. i 2020. sadrže procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture s naznakom izvora financiranja, troškovi su iskazani odvojeno za svaku građevinu i ukupno, ali ne i odvojeno prema izvoru financiranja, što nije u skladu s odredbom članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da se u programu građenja komunalne infrastrukture troškovi građenja iskazuju odvojeno prema izvoru financiranja. Programi održavanja komunalne infrastrukture za 2019. i 2020. sadrže opis poslova održavanja komunalne infrastrukture, s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja, ali ne sadrže opseg poslova održavanja, što nije u skladu s odredbom članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisan sadržaj programa održavanja komunalne infrastrukture. Opseg poslova održavanja odnosi se na količinu i učestalost planiranih radova i drugih aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture izraženu odgovarajućim mjernim jedinicama i drugim pokazateljima.

**Državni ured za reviziju nalaže programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući iskaz troškova građenja komunalne infrastrukture odvojeno prema izvoru financiranja, u programima građenja te opseg poslova održavanja, u programima održavanja.**

Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, program građenja komunalne infrastrukture izrađuje se i donosi, između ostalog, u skladu s izvješćem o stanju u prostoru, koje se, prema odredbama Zakona o prostornom uređenju, izrađuje na državnoj, područnoj (regionalnoj) i lokalnoj razini, za razdoblje od četiri godine, a sadrži polazišta, analizu i ocjenu stanja i trendova prostornog razvoja, analizu provedbe prostornih planova i drugih dokumenata koji utječu na prostor te prijedloge za unaprjeđenje prostornog razvoja s osnovnim preporukama mjera za iduće razdoblje. Grad Novi Marof nije izradio izvješće o stanju u prostoru.

Gradonačelnik je, istodobno s izvješćem o izvršenju proračuna, podnio predstavničkom tijelu izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019., koja su objavljena u službenom glasilu, kako je to propisano odredbama članaka 71. i 74. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Izvješća sadrže iskaz troškova građenja odnosno održavanja po pojedinim vrstama i građevinama komunalne infrastrukture, odnosno po pojedinim komunalnim djelatnostima.

Grad Novi Marof je u siječnju 2019. donio odluke o komunalnom doprinosu i o komunalnoj naknadi, u travnju 2020. Odluku o izmjeni odluke o komunalnoj naknadi, a u studenome 2018. Odluku o vrijednosti boda komunalne naknade te ih objavio u službenom glasilu, kako je propisano odredbama članaka 78., 95. i 98. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Odlukom o komunalnom doprinosu određene su tri zone za plaćanje komunalnog doprinosa, jedinična vrijednost komunalnog doprinosa po pojedinim zonama, način i rokovi plaćanja te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa. Jedinična vrijednost komunalnog doprinosa određena je za prvu zonu u iznosu od 20,00 kn/m<sup>3</sup>, za drugu zonu u iznosu od 15,00 kn/m<sup>3</sup>, a za treću zonu u iznosu od 10,00 kn/m<sup>3</sup> građevine za koju se komunalni doprinos plaća. Vrijednost komunalnog doprinosa za prvu zonu iznosi 1,4 % prosječnih troškova građenja kubnog metra građevine u Republici Hrvatskoj.

Odlukom o komunalnoj naknadi određena su područja dvije zone u kojima se naplaćuje komunalna naknada, koeficijenti zone, koeficijenti namjene, rokovi plaćanja komunalne naknade, nekretnine važne za lokalnu jedinicu koje se u potpunosti ili djelomično oslobađaju od plaćanja komunalne naknade te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalne naknade. Vrijednost boda komunalne naknade utvrđena je u godišnjem iznosu od 6,00 kn/m<sup>2</sup> korisne površine stambenog prostora u prvoj zoni.

Grad Novi Marof je u veljači 2003. donio Odluku o komunalnom redu, a u ožujku 2004. i 2005. Odluku o izmjeni odluke o komunalnom redu kojom je propisano uređenje naselja, održavanje čistoće i čuvanje javnih površina, korištenje javnih površina, skupljanje, odvoz i postupanje sa skupljenim komunalnim otpadom, uklanjanje snijega i leda, uklanjanje protupravno postavljenih predmeta, mjere za provođenje komunalnog reda i kaznene odredbe. Nadzor nad uspostavom i održavanjem komunalnog reda provodi komunalno redarstvo. U obavljanju nadzora komunalni redari donose rješenja o mjerama za uspostavu i održavanje komunalnog reda, a mogu izdavati obvezne prekršajne naloge i naplaćivati kazne na mjestu počinjenja prekršaja za prekršaje protiv komunalnog reda. Odluka o komunalnom redu donesena je na temelju odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15) koji je bio na snazi do kolovoza 2018.

Prema odredbi članka 130. Zakona o komunalnom gospodarstvu, koji je stupio na snagu u kolovozu 2018., jedinice lokalne samouprave trebale su donijeti novu odluku o komunalnom redu u roku od godinu dana od stupanja Zakona na snagu, što Grad Novi Marof nije učinio. Prema odredbi članka 104. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odlukom o komunalnom redu mora se osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanja osoba s posebnim potrebama. Odluka o komunalnom redu Grada Novog Marofa ne sadrži odredbe kojima bi se osigurala navedena mogućnost.

***Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o komunalnom redu kojom će se osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

#### – Upravljanje komunalnom infrastrukturom

Na području Grada Novog Marofa u 2019. i 2020. obavljalo se 12 komunalnih djelatnosti određenih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima, od čega su tri uslužne komunalne djelatnosti. Grad Novi Marof obavljanje komunalnih djelatnosti na svom području organizira samostalno. Obavljanje komunalnih djelatnosti (održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje oborinske odvodnje, održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanje čistoće javnih površina, održavanje groblja, održavanje javne rasvjete, održavanje javnih zelenih površina, održavanje građevina i uređaja javne namjene, prigodno ukrašavanje Grada, obavljanje usluga ukopa pokojnika, obavljanje dimnjačarskih poslova i djelatnost javnih tržnica na malo) povjerio je vlastitom trgovačkom društvu.

Prema odredbama članaka 30. i 55. Zakona o komunalnom gospodarstvu, isporučitelj komunalne usluge koji obavlja uslužnu komunalnu djelatnost donosi opće uvjete isporuke komunalne usluge uz prethodnu suglasnost predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave, a cjenik komunalne usluge i svaku njegovu izmjenu ili dopunu uz prethodnu suglasnost gradonačelnika odnosno općinskog načelnika jedinice lokalne samouprave na čijem se području isporučuje komunalna usluga. Opći uvjeti isporuke objavljuju se u službenom glasilu jedinice lokalne samouprave, na njezinim mrežnim stranicama te na oglasnoj ploči i mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge, a cjenik komunalne usluge na oglasnoj ploči i na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge.

Opći uvjeti isporuke i cjenici usluga ukopa pokojnika, javnih tržnica na malo i obavljanja dimnjačarskih poslova, čije je obavljanje povjereno vlastitom trgovačkom društvu, doneseni su uz suglasnost Grada i objavljeni su u službenom glasilu i na mrežnim stranicama Grada te na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge.

Prema podacima iz izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019., rashodi Grada Novog Marofa za izvršenje navedenih programa iskazani su u iznosu od 6.863.748,00 kn, od čega se 443.040,00 kn odnosi na građevine za gospodarenje komunalnim otpadom, što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije građenje komunalne infrastrukture tako da rashodi za građenje i održavanje komunalne infrastrukture iznose 6.420.708,00 kn.



Izvori financiranja su sredstva komunalnog doprinosa i komunalne naknade, kao zakonom propisani izvori namijenjeni za financiranje građenja i održavanja komunalne infrastrukture, te druga proračunska sredstva. Prema podacima iz financijskih izvještaja, Grad Novi Marof je u 2019. sredstva komunalnog doprinosa, komunalne naknade i šumskog doprinosa ostvario u iznosu od 2.556.504,00 kn, što čini 39,8 % ostvarenih rashoda za građenje i održavanje komunalne infrastrukture.

U tablici broj 20 daju se podaci o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture Grada Novog Marofa za 2019., prema podacima iz izvješća o izvršenju navedenog programa.

Tablica broj 20

Izvršenje programa građenja komunalne infrastrukture Grada Novog Marofa za 2019.

u kn

Redni broj	Opis	Rashodi za 2019.		
		Planirano	Ostvareno	Indeks
	1	2	3	4
1.	Nerazvrstane ceste	1.285.000,00	804.267,00	62,6
2.	Javno prometne površine na kojima nije dopušten promet motornim vozilima	275.000,00	200.100,00	72,8
3.	Javna parkirališta	220.000,00	68.302,00	31,0
4.	Javna rasvjeta	870.000,00	513.296,00	59,0
5.	Groblja	1.435.000,00	1.307.745,00	91,1
6.	Građevine za gospodarenje komunalnim otpadom	470.000,00	443.040,00	94,3
	Ukupno	4.555.000,00	3.336.750,00	73,3

Rashodi za građenje komunalne infrastrukture ostvareni su 1.218.250,00 kn ili 26,7 % manje od plana, a u izvješću o izvršenju programa građenja navedeno je da su investicije koje su realizirane u manjem obimu od planiranog nastavljene u 2020. ili su realizirane sukladno potrebama.

U tablici broj 21 daju se podaci o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture Grada Novog Marofa za 2019., prema podacima iz izvješća o izvršenju navedenog programa.

Tablica broj 21

Izvršenje programa održavanja komunalne infrastrukture Grada Novog Marofa za 2019.

u kn

Redni broj	Opis	Rashodi za 2019.		
		Planirano	Ostvareno	Indeks
	1	2	3	4
1.	Održavanje nerazvrstanih cesta	1.550.000,00	1.548.366,00	99,9
2.	Održavanje javnih prometnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima	35.000,00	16.179,00	46,2
3.	Održavanje javnih parkirališta	35.000,00	24.653,00	70,4
4.	Održavanje javnih zelenih površina	800.000,00	780.465,00	97,6
5.	Održavanje građevina i uređaja javne namjene	30.000,00	6.532,00	21,8
6.	Javna rasvjeta	1.450.000,00	1.138.145,00	78,5
7.	Održavanje groblja	100.000,00	12.658,00	12,7
8.	Održavanje građevina namijenjenih obavljanju javnog prijevoza	20.000,00	0,00	-
Ukupno		4.020.000,00	3.526.998,00	87,7

Rashodi za oborinsku odvodnju iskazani su u okviru rashoda za održavanje nerazvrstanih cesta.

#### – Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom

Prema odredbi članka 67. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi jedinice lokalne samouprave moraju upravljati, koristiti se i raspolagati svojom imovinom pažnjom dobrog gospodara. Učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom pridonosi boljem zadovoljavanju javnih potreba u području komunalnog gospodarstva. Zadaća koju Grad Novi Marof ima, a odnosi se na optimalno zadovoljavanje javnih potreba, traži osiguranje potrebnih informacija koje bi bile temelj za donošenje dugoročnih i kratkoročnih odluka te omogućile učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom. Proces donošenja odluka o javnim potrebama i njihovu financiranje zasniva se, između ostalog, i na informacijama o preferencijama stanovnika.

Prema prikupljenim podacima, poslovi nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom i drugom imovinom obavljaju se u Upravnom odjelu za prostorno uređenje, komunalni sustav, promet i zaštitu okoliša i Upravnom odjelu za gospodarstvo, javnu nabavu i programe i fondove Europske unije Grada, na temelju unutarnjih akata kojima su uređeni ustrojstvo i sistematizacija radnih mjesta. Prema prikupljenim podacima, Grad Novi Marof organizira, financira i nadzire građenje i održavanje komunalne infrastrukture te održavanje komunalnog reda na svom području, ali ne provodi sustavnu analizu i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture i utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu radi utvrđivanja mogućnosti unaprjeđenja upravljanja komunalnom infrastrukturom te ne raspolaže podacima i zaključcima o učincima upravljanja komunalnom infrastrukturom koji bi proizašli iz provedene analize i vrednovanja.

Osnovni pokazatelji koji se mogu koristiti za analizu i vrednovanje su podaci o stanju pojedinih nerazvrstanih cesta u cilju poduzimanja potrebnih mjera i radnji radi održavanja njihove prohodnosti i tehničke ispravnosti te prometne sigurnosti na njima, o stanju pojedinih javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima radi obavljanja popravaka kojima se osigurava njihova funkcionalna ispravnost, o stanju pojedinih građevina javne odvodnje oborinskih voda u cilju poduzimanja potrebnih aktivnosti radi efikasnog prihvata i odvodnje oborinskih voda s površina javne namjene, o udjelu javnih zelenih površina u ukupnoj gradskoj površini i osvjetljenosti javnih površina, u cilju njihova povećanja radi poboljšanja kvalitete života građana, o stanju građevina i uređaja javne namjene radi poduzimanja potrebnih aktivnosti za njihovo održavanje, o potrebama za parkirnim i grobnim mjestima u cilju povećanja njihova broja i lakše dostupnosti građanima, o prilagođenosti javnih površina za kretanje osoba s posebnim potrebama te drugi podaci u vezi s upravljanjem komunalnom infrastrukturom. Utjecaj upravljanja na lokalnu zajednicu može se analizirati i vrednovati i na temelju podataka i saznanja o broju korisnika pojedinih komunalnih usluga u odnosu na broj stanovnika Grada Novog Marofa te njihovu zadovoljstvu ili nezadovoljstvu u pogledu stanja i korištenja komunalne infrastrukture na području Grada, a podaci i saznanja mogu se prikupljati promatranjem i anketiranjem stanovnika te iz medija, javnog pogovora i iz drugih izvora.

***Državni ured za reviziju preporučuje analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti. Preporučuje se uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.***

## Ocjena učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u Gradu Novom Marofu

Državni ured za reviziju obavio je reviziju učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije. Ciljevi revizije bili su provjeriti cjelovitost podataka jedinica lokalne samouprave o komunalnoj infrastrukturi i njezinu pravnom statusu, normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom i upravljaju li jedinice lokalne samouprave komunalnom infrastrukturom u skladu s propisima te ocijeniti učinkovitost sustava nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom i učinkovitost jedinica lokalne samouprave u zadovoljenju potreba građana koje se odnose na komunalno gospodarstvo.

Revizijom je utvrđeno da je Grad Novi Marof ustrojio i vodi evidenciju komunalne infrastrukture, da provodi aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta i tržnice u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, da je donio Odluku o komunalnim djelatnostima kojom su određene komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na njegovu području i organizacijski oblici obavljanja, da je donio godišnje programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture, da je gradonačelnik podnio predstavničkom tijelu propisana izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, da je donio i primjenjuje odluke o komunalnom doprinosu, o komunalnoj naknadi i vrijednosti boda komunalne naknade, da primjenjuje odluku o komunalnom redu, da obavljanje komunalnih djelatnosti organizira na propisan način, da su opći uvjeti isporuke i cjenici komunalne usluge za uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Grada doneseni uz njegovu suglasnost, da organizira i financira građenje i održavanje komunalne infrastrukture u skladu s donesenim programima građenja i održavanja te da nadzire građenje i održavanje komunalne infrastrukture i održavanje komunalnog reda na svom području. Međutim, utvrđeni su i određeni propusti koji se odnose na unošenje propisanih podataka u evidenciju komunalne infrastrukture, na poduzimanje aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture koja se ne odnosi na nerazvrstane ceste i tržnicu u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, na unošenje podatka o statusu komunalne infrastrukture u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, na sadržaj programa održavanja komunalne infrastrukture, na usklađenost odluke o komunalnom redu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te na provođenje sustavne analize i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture i utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu radi utvrđivanja mogućnosti unaprjeđenja upravljanja komunalnom infrastrukturom.

Državni ured za reviziju je na temelju utvrđenih činjenica, uzimajući u obzir postavljene ciljeve revizije i kriterije za ocjenu učinkovitosti, ocijenio da je upravljanje komunalnom infrastrukturom u Gradu Novom Marofu **učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja**, te su Gradu dani nalozi i preporuke čijom bi se provedbom utvrđeni propusti otklonili.

### Očitovanje Grada Novog Marofa

*Grad se očitovao na Nacrt Izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije i prihvatio naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su ustrojili evidenciju nerazvrstanih cesta koja sadrži, između ostalog, i podatke o vlasništvu, a Gradsko vijeće donijelo novu Odluku o komunalnom redu.*

## Grad Varaždin

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i Općina u Republici Hrvatskoj, Grad Varaždin utvrđen je kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Površina Grada je 59,46 km<sup>2</sup>, a obuhvaća deset naselja s 46 946 stanovnika.

U tablici broj 22 daju se podaci o evidentiranim građevinama i uređajima komunalne infrastrukture u Gradu Varaždinu po vrstama i prema vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, prema podacima iz evidencije komunalne infrastrukture Grada u vrijeme obavljanja revizije (kolovoz 2020.).

Tablica broj 22

Broj evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture u Gradu Varaždinu, po vrstama i prema vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom

Redni broj	Vrsta komunalne infrastrukture	Građevine i uređaji komunalne infrastrukture	Ukupno	Vlasništvo nad komunalnom infrastrukturom		
				Grad Varaždin	Javno (RH i druge osobe javnog prava, društveno, općenarodna imovina i sl.)	Drugo (privatno, mješovito privatno i javno, neriješen vlasnički status i sl.)
	1	2	3	4	5	6
1.	Nerazvrstane ceste	Ceste	628	625	2	1
2.	Javne prometne površine na kojima nije dopušten promet motornih vozila	Trgovi	7	7	0	0
		Javni prolazi	1	1	0	0
		Pothodnici	1	1	0	0
		Nathodnik	1	1	0	0
		Mostovi	2	2	0	0
3.	Javna parkirališta	Javna parkirališta	115	115	0	0
4.	Javne garaže	Javne garaže	2	2	0	0
5.	Javne zelene površine	Parkovi	4	4	0	0
		Perivoj	1	1	0	0
		Šetališta	2	2	0	0
		Cvjetnjaci	42	42	0	0
		Travnjaci	1 598	1598	0	0
		Dječja igrališta s pripadajućom opremom	51	51	0	0
		Javni športski i rekreacijski prostori	15	15	0	0
6.	Građevine i uređaji javne namjene	Nadstrešnice	30	30	0	0
		Fontane	2	2	0	0
		Javne slavine	6	6	0	0
		Javni satovi	2	2	0	0
		Stupovi i vitrine za oglašavanje	23	23	0	0
		Ploče s planom naselja	2	2	0	0

Redni broj	Vrsta komunalne infrastrukture	Građevine i uređaji komunalne infrastrukture	Ukupno	Vlasništvo nad komunalnom infrastrukturom		
				Grad Varaždin	Javno (RH i druge osobe javnog prava, društveno, općenarodna imovina i sl.)	Drugo (privatno, mješovito privatno i javno, neriješen vlasnički status i sl.)
	1	2	3	4	5	6
		Oznaka sadržaja turističke namjene	10	10	0	0
		Spomenici kulture	19	19	0	0
		Objekt-cikloturistička točka	1	1	0	0
7.	Javna rasvjeta	Svjetiljke	7 305	7 305	0	0
8.	Groblja i krematoriji na grobljima	Groblja	3	3	0	0
Ukupno			9 873	9 870	2	1

Grad Varaždin je do kolovoza 2020. evidentirao 9 873 građevine i uređaja komunalne infrastrukture, od čega je 9 870 ili 100,0 % u vlasništvu Grada Varaždina, dvije u javnom vlasništvu, a jedna se nalazi na zemljištu u privatnom, mješovitom privatnom i javnom vlasništvu ili s neriješenim vlasničkim statusom.

## Nalaz

### – Evidentiranje komunalne infrastrukture

Grad Varaždin ustrojio je i vodi evidenciju komunalne infrastrukture u koju su do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2020.) uneseni podaci za 9 873 građevine i uređaja komunalne infrastrukture. Evidencija komunalne infrastrukture sadrži propisane podatke o nazivu i vrsti komunalne infrastrukture te o katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini u kojoj se komunalna infrastruktura nalazi, vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom i osobi koja njome upravlja (upravitelj je upisan samo za komunalnu infrastrukturu koju je Grad dao na upravljanje drugim pravnim osobama), a ne sadrži podatke o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture, radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi, što nije u skladu s odredbom članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da evidencija komunalne infrastrukture sadrži i navedene podatke.

***Državni ured za reviziju nalaže evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Preporučuje se evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.***

Grad Varaždin je provodio aktivnosti na upisu nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada i evidentiranje u katastru, prije donošenja Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Za ostalu komunalnu infrastrukturu Grad nije donio odluku predstavničkog tijela o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi, pribavljao geodetske elaborate izvedbenog stanja komunalne infrastrukture koji se dostavljaju nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 61., 62. i 132. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima jedinice lokalne samouprave donose odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljaju geodetske elaborate izvedbenog stanja komunalne infrastrukture te ih dostavljaju nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu odnosno suvlasništvu jedinice lokalne samouprave i/ili javnog isporučitelja koji upravlja komunalnom infrastrukturom.

***Državni ured za reviziju nalaže uz aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Grada Varaždina u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Preporučuje se podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada Varaždina kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.***

Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika. Poslovne knjige proračuna i proračunskih korisnika su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Dnevnik je knjiga u koju se unose poslovne promjene slijedom vremenskog nastanka. Glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te приходima i rashodima. Pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim podacima. Pomoćne knjige i analitičke evidencije ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci. Zgrade i ostali građevinski objekti iskazuju se odvojeno od zemljišta na kojem su smješteni, a ako nije moguće odvojiti vrijednost objekta od vrijednosti zemljišta tada se čitav iznos evidentira na imovini koja ima veću vrijednost (najčešće su to građevinski objekti).

U glavnoj knjizi Grada Varaždina evidentirana su ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture te se vodi analitička knjigovodstvena evidencija iz koje je vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost ulaganja u pojedinačne građevine i uređaje komunalne infrastrukture, koja su u glavnoj knjizi iskazana sintetički, osim za ceste koje je Grad preuzeo od Županijske uprave za ceste i pojedine parkove.

Analitičku knjigovodstvenu evidenciju Grad vodi na način da svako ulaganje u komunalnu infrastrukturu i drugu imovinu evidentira kao zasebnu imovinu umjesto da poveća vrijednost imovine na kojoj je ulaganje obavljeno. Komunalna infrastruktura evidentirana u evidenciji komunalne infrastrukture evidentirana je u glavnoj knjizi Grada Varaždina, osim pojedinih parkirališta, javnih zelenih površine (parkova, dječjih igrališta s pripadajućom opremom i drugo) te građevina i uređaja javne namjene.

***Državni ured za reviziju preporučuje voditi analitičke knjigovodstvene evidencije komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Preporučuje se za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.***

Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze, navesti njihove pojedinačne vrijednosti te uskladiti stanje imovine i obveza u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, koje predstavljaju knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku proračuna.

Grad Varaždin obavio je popis imovine i obveza koncem 2019. Popisana je komunalna infrastruktura i druga imovina koja je evidentirana u glavnoj knjizi. Popisom nije obuhvaćena komunalna infrastruktura i druga imovina koja nije evidentirana u glavnoj knjizi.

Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske Ministarstva financija, iz siječnja 2018., (<https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/drzavna-riznica/racunovodstvo/upute-nalozi-i-ostalo/179>) propisan je postupak procjene vrijednosti neevidentirane imovine koji su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne provesti u okviru redovnog postupka ažuriranja poslovnih knjiga i osiguranja realnosti svojih financijskih izvještaja. Postupak procjene neevidentirane imovine provodi se internom procjenom (po radnom povjerenstvu na temelju aproksimativne usporedne metode koristeći dostupne informacije s tržišta, od Porezne uprave, iz katastra i iz drugih izvora), po ovlaštenom procjenitelju (u iznimnim slučajevima kad je imovina u postupku otuđenja, zamjene i slično) te u iznosu od pojedinačne vrijednosti od jedne kune (za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati, kao što je imovina koja spada u kategoriju kulturno – povijesne baštine, neotuđivih prirodnih bogatstava, nekih infrastrukturnih objekata i slično).

***Državni ured za reviziju preporučuje procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.***



## – Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom

Grad Varaždin je u srpnju 2019. donio Odluku o komunalnim djelatnostima kojom je, uz 12 komunalnih djelatnosti propisanih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, određeno i 15 drugih djelatnosti koje se smatraju komunalnim djelatnostima od značaja za Grad, a odnose se na veterinarsko-higijeničarsku službu, dezinsekciju, dezinfekciju i deratizaciju javnih površina, stambenih i poslovnih prostora, održavanje javnih satova, prigodna ukrašavanja Grada, postavu ploča s imenima ulica, oznaka naselja, grada i slično, održavanje spomen ploča i javnih spomenika, upravljanje i održavanje priveza čamaca na rijeci Dravi, održavanje dječjih igrališta i parkovnih klupa, plakatiranje, čišćenje i održavanje gradskih fontana, čišćenje snijega na nerazvrstanim cestama, održavanje horizontalne i vertikalne prometne signalizacije, korištenje, održavanje, razvoj i upravljanje sustavom elektroničke komunikacijske i druge komunalne infrastrukture na području Grada za polaganje elektroničkih komunikacijskih vodova za potrebe komunikacijsko-informatičkih sustava i usluga, sakupljanje i postupanje s izgubljenim i napuštenim životinjama, održavanje ulica i hodnih površina u povijesnoj jezgri Grada. Odlukom su određeni organizacijski oblici obavljanja komunalnih djelatnosti u Gradu Varaždinu.

Odlukom o komunalnim djelatnostima određena je komunalna djelatnost održavanja dječjih igrališta i parkovnih klupa te sakupljanje i postupanje s izgubljenim i napuštenim životinjama ali ne i organizacijski oblik njihova obavljanja.

Za komunalnu djelatnost održavanja javne rasvjete, Odlukom o komunalnim djelatnostima, određeno je da se povjera vlastitom trgovačkom društvu, a povjerena je pravnim osobama na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti.

***Državni ured za reviziju preporučuje uskladiti odredbe odluke o komunalnim djelatnostima kojima se uređuje obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete i način obavljanja navedene komunalne djelatnosti. Preporučuje se odlukom o komunalnim djelatnostima odrediti organizacijski oblik obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja dječjih igrališta i parkovnih klupa te sakupljanje i postupanje s izgubljenim i napuštenim životinjama.***

U tablici broj 23 daju se podaci o organizacijskim oblicima obavljanja komunalnih djelatnosti u Gradu Varaždinu, prema Odluci o komunalnim djelatnostima.

Tablica broj 23

Organizacijski oblici obavljanja komunalnih djelatnosti u Gradu Varaždinu,  
prema Odluci o komunalnim djelatnostima

Redni broj	Komunalna djelatnost	Osoba kojoj je prema odluci Grada Varaždina može obavljati komunalne djelatnosti
	1	2
1.	Čišćenje i održavanje gradskih fontana	Trgovačka društva čiji je osnivač ili suosnivač Grad Varaždin
2.	Održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda	
3.	Održavanje čistoće javnih površina i čišćenje snijega	
4.	Plakatiranje na području Grada	
5.	Postava ploča s imenom ulica i oznakom naselja	
6.	Održavanje groblja i krematorija unutar groblja	
7.	Održavanje spomen ploča i javnih spomenika	
8.	Usluga ukopa pokojnika i kremiranje pokojnika u krematoriju unutar groblja	
9.	Održavanje javnih zelenih površina, kao i pješačkih staza na grobljima, parkova i dječjih igrališta	
10.	Usluga javnih tržnica na malo	
11.	Korištenje, održavanje, razvoj i upravljanje sustavom elektroničke komunikacijske infrastrukture i druge komunalne infrastrukture na području Grada Varaždina za polaganje elektroničkih komunikacijskih vodova za potrebe komunikacijsko – informatičkih sustava i usluga	Pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji
12.	Održavanje javne rasvjete	
13.	Prijevoz putnika u javnom prometu	
14.	Obavljanje dimnjačarskih poslova	Pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji
15.	Usluga parkiranja na uređenim javnim površinama/parkiralištima i u javnim garažama	
16.	Održavanje nerazvrstanih cesta	Pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti
17.	Održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima	
18.	Redovno održavanje ulica i hodnih površina u povijesnoj jezgri Grada Varaždina	
19.	Održavanje horizontalne i vertikalna signalizacija	
20.	Prigodno ukrašavanje Grada	
21.	Veterinarsko-higijeničarska služba, održavanje životinjskog groblja	
22.	Dezinsekcija, dezinfekcija i deratizacija javnih površina, stambenih i poslovnih prostora	
23.	Održavanje javnih satova	
24.	Upravljanje i održavanje priveza čamaca na rijeci Dravi	
25.	Čišćenje snijega na nerazvrstanim cestama (zimski služba)	
26.	Održavanje dječjih igrališta i parkovnih klupa	-
27.	Sakupljanje i postupanje s izgubljenim i napuštenim životinjama	

Grad Varaždin je, istodobno s donošenjem proračuna, donio programe građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture za 2019. i 2020. te ih objavio u službenom glasilu, kako je to propisano odredbama članka 67. i 72. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Programi građenja komunalne infrastrukture sadrže procjenu troškova građenja odvojeno za svaku građevinu komunalne infrastrukture, osim za izgradnju dječjih igrališta, s naznakom izvora financiranja. Za izgradnju dječjih igrališta procjena troškova je iskazana ukupno, a ne za svako dječje igralište, što nije u skladu s odredbom članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisan sadržaj programa građenja komunalne infrastrukture. Programi održavanja komunalne infrastrukture sadrže iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa po djelatnostima, s naznakom izvora financiranja, te opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, dok je opseg poslova održavanja određen za održavanje javne rasvjete, javnih zelenih površina, čišćenje javnih površina, održavanje groblja i održavanje sustava odvodnje atmosferskih voda. Opseg poslova održavanja nije određen za održavanje cesta, nogostupa i biciklističkih staza, održavanje hodnih površina u povijesnoj jezgri Grada, održavanje horizontalne i vertikalne signalizacije, zimsku službu i održavanje gradskih fontana, što nije u skladu s odredbom članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Opseg poslova održavanja odnosi se na količinu i učestalost planiranih radova i drugih aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture izraženu odgovarajućim mjernim jedinicama i drugim pokazateljima. U programima građenja komunalne infrastrukture iskazani su rashodi za izgradnju objekata za opskrbu pitkom vodom te odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije građenje komunalne infrastrukture.

***Državni ured za reviziju nalaže programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno, u programima građenja komunalne infrastrukture, odnosno opseg poslova održavanja, u programima održavanja komunalne infrastrukture. Preporučuje se u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.***

Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, program građenja komunalne infrastrukture izrađuje se i donosi, između ostalog, u skladu s izvješćem o stanju u prostoru, koje se, prema odredbama Zakona o prostornom uređenju, izrađuje na državnoj, područnoj (regionalnoj) i lokalnoj razini, za razdoblje od četiri godine, a sadrži polazišta, analizu i ocjenu stanja i trendova prostornog razvoja, analizu provedbe prostornih planova i drugih dokumenata koji utječu na prostor te prijedloge za unaprjeđenje prostornog razvoja s osnovnim preporukama mjera za iduće razdoblje. Grad Varaždin izradio je izvješće o stanju u prostoru na svom području.

Gradonačelnik je, istodobno s izvješćem o izvršenju proračuna, podnio predstavničkom tijelu izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019., koja su objavljena u službenom glasilu, kako je to propisano odredbama članaka 71. i 74. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Izvješća sadrže iskaz troškova građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture po pojedinim vrstama i građevinama komunalne infrastrukture odnosno, po pojedinim komunalnim djelatnostima i radovima te po izvorima njihova financiranja.

Grad Varaždin je u siječnju 2019. donio odluke o komunalnom doprinosu i o komunalnoj nakadi, u travnju 2020. odluke o izmjeni odluke o komunalnom doprinosu i o komunalnoj naknadi, a u studenome 2018. Odluku o vrijednost boda komunalne naknade te ih objavio u službenom glasilu, kako je propisano odredbama članaka 78., 95. i 98. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Odlukom o komunalnom doprinosu određene su četiri zone za plaćanje komunalnog doprinosa, jedinična vrijednost komunalnog doprinosa po pojedinim zonama, način i rokovi plaćanja te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa. Jedinična vrijednost komunalnog doprinosa određena je za prvu zonu u iznosu od 80,00 kn/m<sup>3</sup>, za drugu zonu u iznosu od 75,00 kn/m<sup>3</sup>, za treću zonu u iznosu od 70,00 kn/m<sup>3</sup> i za četvrtu zonu 60,00 kn/m<sup>3</sup> građevine za koju se komunalni doprinos plaća. Vrijednost komunalnog doprinosa za prvu zonu iznosi 5,8 % prosječnih troškova građenja kubnog metra građevine u Republici Hrvatskoj.

Odlukom o komunalnoj naknadi određena su područja tri zone u kojima se naplaćuje komunalna naknada, koeficijenti zone, koeficijenti namjene, rokovi plaćanja komunalne naknade, nekretnine važne za Grad Varaždin koje se u potpunosti ili djelomično oslobađaju od plaćanja komunalne naknade te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalne naknade. Vrijednost boda komunalne naknade utvrđena je u godišnjem iznosu od 6,00 kn/m<sup>2</sup> korisne površine stambenog prostora u prvoj zoni.

Grad Varaždin je u studenome 2019. donio Odluku o komunalnom redu kojom je propisano uređenje naselja, način uređenja i korištenja javnih površina i zemljišta u vlasništvu Grada za gospodarske i druge svrhe, uključivo i njegovo davanje na privremeno korištenje, građenje građevina koje se prema posebnim propisima grade bez građevinske dozvole i glavnog projekta, uvjeti korištenja javnih parkirališta, javnih garaža i drugih površina javne namjene za parkiranje vozila, održavanje čistoće i čuvanje površina javne namjene, uključujući uklanjanje snijega i leda s tih površina, mjere za provođenje Odluke uključujući mjere za održavanje komunalnog reda koje poduzima komunalni redar, obveze pravnih i fizičkih osoba i prekršajne odredbe. Nadzor nad uspostavom i održavanjem komunalnog reda provodi Upravni odjel putem komunalnog redarstva. U obavljanju nadzora komunalni redari donose rješenja o mjerama za uspostavu i održavanje komunalnog reda, a mogu izdavati obvezne prekršajne naloge i naplaćivati kazne na mjestu počinjenja prekršaja za prekršaje protiv komunalnog reda. Prema odredbi članka 104. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odlukom o komunalnom redu mora se osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanja osoba s posebnim potrebama. Odluka o komunalnom redu Grada Varaždina ne sadrži odredbe kojima bi se osigurala navedena mogućnost.

***Državni ured za reviziju nalaže odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

## – Upravljanje komunalnom infrastrukturom

Na području Grada Varaždina u 2019. i 2020. obavljalo se 18 komunalnih djelatnosti određenih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima, od čega je pet uslužnih komunalnih djelatnosti. Grad Varaždin obavljanje komunalnih djelatnosti na svom području organizira samostalno. Obavljanje deset komunalnih djelatnosti, koje se odnose na održavanje javnih zelenih površina, održavanje čistoće javnih površina, održavanje groblja, održavanje sustava odvodnje atmosferskih voda, održavanje gradskih fontana, plakiranje, postava ploča s imenom ulica, održavanje spomen ploča i javnih spomenika, tržnice na malo i ukop pokojnika povjerio je trgovačkim društvima čiji je osnivač ili suosnivač. Obavljanje dimnjačarskih poslova, prijevoz putnika u javnom prometu i usluge parkiranja na uređenim javnim površinama/parkiralištima i u javnim garažama povjereno je pravnim osobama na temelju ugovora o koncesiji, a održavanje nerazvrstanih cesta, nogostupa i biciklističkih staza, održavanje horizontalne i vertikalne prometne signalizacije, poslove zimske službe, održavanje hodnih površina povijesne jezgre Grada i održavanje javne rasvjete povjereno je pravnim osobama na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti.

Prema odredbama članaka 30. i 55. Zakona o komunalnom gospodarstvu, isporučitelj komunalne usluge koji obavlja uslužnu komunalnu djelatnost donosi opće uvjete isporuke komunalne usluge uz prethodnu suglasnost predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave, a cjenik komunalne usluge i svaku njegovu izmjenu ili dopunu uz prethodnu suglasnost gradonačelnika odnosno općinskog načelnika jedinice lokalne samouprave na čijem se području isporučuje komunalna usluga. Opći uvjeti isporuke objavljuju se u službenom glasilu jedinice lokalne samouprave, na njezinim mrežnim stranicama te na oglasnoj ploči i mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge, a cjenik komunalne usluge na oglasnoj ploči i na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge.

Opći uvjeti isporuke i cjenici usluga ukopa pokojnika i javnih tržnica na malo, čije je obavljanje povjereno trgovačkim društvima čiji je suosnivač ili osnivač Grad Varaždin, doneseni su uz suglasnost Grada i objavljeni su u službenom glasilu i na mrežnim stranicama Grada te na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge. Opći uvjeti isporuke i cjenici komunalne usluga prijevoza putnika u javnom prometu, parkiranja na uređenim javnim površinama/parkiralištima i u javnim garažama te obavljanje dimnjačarskih poslova, čije je obavljanje povjereno pravnim osobama na temelju ugovora o koncesiji doneseni su uz suglasnost Grada. Opći uvjeti isporuke navedenih komunalnih usluga objavljeni su u službenom glasilu i na mrežnim stranicama Grada te na mrežnim stranicama isporučitelja komunalnih usluga. Cjenici navedenih komunalnih usluga su objavljeni na mrežnim stranicama isporučitelja komunalnih usluga.

Grad je tijekom 2019. i 2020. dao suglasnost na promjenu cijena usluga parkiranja na uređenim javnim površinama i garažama, usluga ukopa pokojnika i usluga javne tržnice na malo, o čemu je obavijestio nadležna tijela.

Prema podacima iz izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019., rashodi Grada Varaždina za izvršenje navedenih programa iskazani su u iznosu od 61.810.266,00 kn, od čega se 9.069.734,00 kn odnosi na izgradnju objekata za opskrbu pitkom vodom i odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije građenje komunalne infrastrukture, a 4.458.204,00 kn odnosi se na rashode za održavanje groblja koje je povjereno trgovačkom društvu čiji je Grad suosnivač (prihodi od grobnih naknada i navedeni rashodi iskazani su u приходима i rashodima navedenog trgovačkog društva, u poslovnim knjigama Grada nisu iskazani prihodi od grobnih naknada niti rashodi za navedeno održavanje), tako da rashodi za građenje i održavanje komunalne infrastrukture iznose 48.282.328,00 kn. Izvori financiranja su sredstva komunalnog doprinosa i komunalne naknade, kao zakonom propisani izvori namijenjeni za financiranje građenja i održavanja komunalne infrastrukture, te druga proračunska sredstva. Prema podacima iz financijskih izvještaja, Grad Varaždin je u 2019. sredstva komunalnog doprinosa, komunalne naknade i šumskog doprinosa ostvario u iznosu od 44.836.754,00 kn, što čini 92,9 % rashoda za građenje i održavanje komunalne infrastrukture. Na temelju Zakona o cestama i Pravilnika o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 130/12), Grad Varaždin je u 2019. ostvario sredstva naknade za uporabu javnih cesta u iznosu od 3.637.503,00 kn, koja se raspoređuju velikim gradovima, a koriste se isključivo za financiranje građenja i održavanje nerazvrstanih cesta. Tako je Grad Varaždin sredstva komunalnog doprinosa, komunalne naknade, šumskog doprinosa i sredstva naknade za uporabu javnih cesta ostvario u iznosu od 48.474.257,00 kn, što čini 100,4 % ostvarenih rashoda za građenje i održavanje komunalne infrastrukture.

U tablici broj 24 daju se podaci o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture Grada Varaždina za 2019., prema podacima iz izvješća o izvršenju navedenog programa.

Tablica broj 24

Izvršenje programa građenja komunalne infrastrukture Grada Varaždina za 2019.

u kn

Redni broj	Opis	Rashodi za 2019.		
		Planirano	Ostvareno	Indeks
	1	2	3	4
1.	Izgradnja nerazvrstanih cesta	6.590.000,00	6.545.060,00	99,3
2.	Izgradnja javne rasvjete	863.000,00	620.292,00	71,9
3.	Izgradnja groblja	375.000,00	367.285,00	97,9
4.	Izgradnja javnih površina	270.000,00	177.278,00	65,7
5.	Izgradnja objekata za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda	5.615.000,00	4.281.752,00	76,3
6.	Izgradnja objekata za opskrbu pitkom vodom	5.500.000,00	4.787.983,00	87,1
7.	Izgradnja nadstrešnica	80.000,00	24.500,00	30,6
	Ukupno	19.293.000,00	16.804.150,00	87,1

U tablici broj 25 daju se podaci o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture Grada Varaždina za 2019., prema podacima iz izvješća o izvršenju navedenog programa.

Tablica broj 25

Izvršenje programa održavanja komunalne infrastrukture Grada Varaždina za 2019.

u kn

Redni broj	Opis	Rashodi za 2019.		
		Planirano	Ostvareno	Indeks
	1	2	3	4
1.	Održavanje cesta, nogostupa i biciklističkih staza	16.464.000,00	16.448.638,00	99,9
2.	Održavanje hodnih površina povijesne jezgre Grada	400.000,00	399.957,00	100,0
3.	Održavanje horizontalne i vertikalne signalizacije	1.660.000,00	1.659.954,00	100,0
4.	Zimska služba	2.932.600,00	1.652.012,00	56,3
5.	Održavanje javne rasvjete	6.430.000,00	6.849.979,00	106,5
6.	Održavanje zelenih površina	7.481.000,00	7.523.449,00	100,6
7.	Uređenje i održavanje gradskih groblja	5.328.300,00	5.568.751,00	104,5
8.	Održavanje čistoće javnih površina	3.600.000,00	3.634.903,00	101,0
9.	Održavanje sustava odvodnje atmosferskih voda	800.000,00	799.989,00	100,0
10.	Ostale aktivnosti u održavanju komunalne infrastrukture	86.000,00	63.582,00	73,9
11.	Održavanje gradskih fontana	380.000,00	404.902,00	106,6
	Ukupno	45.561.900,00	45.006.116,00	98,8

U okviru rashoda za održavanje gradskih groblja planirani su i iskazani rashodi koji se odnose na rashode trgovačkog društva koje obavlja održavanje gradskih groblja u iznosu od 4.458.204,00 kn te rashodi Grada za održavanje groblja iznose 1.110.547,00 kn, a odnose se na održavanje zelenih površina, redarsku službu, zbrinjavanje otpada i drugo.

***Državni ured za reviziju preporučuje u programu održavanja komunalne infrastrukture, planirati i iskazivati samo rashode Grada koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture.***

#### **– Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom**

Prema odredbi članka 67. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi jedinice lokalne samouprave moraju upravljati, koristiti se i raspolagati svojom imovinom pažnjom dobrog gospodara. Učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom pridonosi boljem zadovoljavanju javnih potreba u području komunalnog gospodarstva. Zadaća koju Grad Varaždin ima, a odnosi se na optimalno zadovoljavanje javnih potreba, traži osiguranje potrebnih informacija koje bi bile temelj za donošenje dugoročnih i kratkoročnih odluka te omogućile učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom. Proces donošenja odluka o javnim potrebama i njihovu financiranju zasniva se, između ostalog, i na informacijama o preferencijama stanovnika.

Prema prikupljenim podacima, poslovi nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom i drugom imovinom obavljaju se u Upravnom odjelu za komunalne poslove, urbanizam i zaštitu okoliša Grada Varaždina, nadležnom za poslove komunalnog gospodarstva. Ovlasti i odgovornosti zaposlenika Odjela propisane su Pravilnikom o unutarnjem redu Odjela. Ugovori o koncesiji i obavljanju komunalne djelatnosti sadrže posebne odredbe o nadzoru nad obavljanjem povjerenih komunalnih djelatnosti, odnosno nad provedbom ugovora.

Grad Varaždin organizira, financira i nadzire građenje i održavanje komunalne infrastrukture te održavanje komunalnog reda na svom području, ali ne provodi sustavnu analizu i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture i utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu radi utvrđivanja mogućnosti unaprjeđenja upravljanja komunalnom infrastrukturom te ne raspolaže podacima i zaključcima o učincima upravljanja komunalnom infrastrukturom koji bi proizašli iz provedene analize i vrednovanja. Osnovni pokazatelji koji se mogu koristiti za analizu i vrednovanje su podaci o stanju pojedinih nerazvrstanih cesta u cilju poduzimanja potrebnih mjera i radnji radi održavanja njihove prohodnosti i tehničke ispravnosti te prometne sigurnosti na njima, o stanju pojedinih javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima radi obavljanja popravaka kojima se osigurava njihova funkcionalna ispravnost, o stanju pojedinih građevina javne odvodnje oborinskih voda u cilju poduzimanja potrebnih aktivnosti radi efikasnog prihvata i odvodnje oborinskih voda s površina javne namjene, o udjelu javnih zelenih površina u ukupnoj gradskoj površini i osvjetljenosti javnih površina, u cilju njihova povećanja radi poboljšanja kvalitete života građana, o stanju građevina i uređaja javne namjene radi poduzimanja potrebnih aktivnosti za njihovo održavanje, o potrebama za parkirnim i grobnim mjestima u cilju povećanja njihova broja i lakše dostupnosti građanima, o prilagođenosti javnih površina za kretanje osoba s posebnim potrebama te drugi podaci u vezi s upravljanjem komunalnom infrastrukturom. Utjecaj upravljanja na lokalnu zajednicu može se analizirati i vrednovati i na temelju podataka i saznanja o broju korisnika pojedinih komunalnih usluga u odnosu na broj stanovnika Grada Varaždina te njihovu zadovoljstvu ili nezadovoljstvu u pogledu stanja i korištenja komunalne infrastrukture na području Grada, a podaci i saznanja mogu se prikupljati promatranjem i anketiranjem stanovnika te iz medija, javnog pogovora i iz drugih izvora.

Grad Varaždin, kao obveznik uspostave unutarnje revizije, u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19), unutarnjim revizijama obavljenim tijekom 2019. i 2020. nije obuhvatio aktivnosti i procese u vezi s upravljanjem komunalnom infrastrukturom.

***Državni ured za reviziju preporučuje analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti. Preporučuje se uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.***



## Ocjena učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u Gradu Varaždinu

Državni ured za reviziju obavio je reviziju učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije. Ciljevi revizije bili su provjeriti cjelovitost podataka jedinica lokalne samouprave o komunalnoj infrastrukturi i njezinu pravnom statusu, normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom i upravljaju li jedinice lokalne samouprave komunalnom infrastrukturom u skladu s propisima te ocijeniti učinkovitost sustava nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom i učinkovitost jedinica lokalne samouprave u zadovoljenju potreba građana koje se odnose na komunalno gospodarstvo.

Revizijom je utvrđeno da je Grad Varaždin ustrojio i vodi evidenciju komunalne infrastrukture, da provodi aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, da je donio Odluku o komunalnim djelatnostima kojom su određene komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na njegovu području i organizacijski oblici obavljanja, da je donio godišnje programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture, da je gradonačelnik podnio predstavničkom tijelu propisana izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, da je donio i primjenjuje odluke o komunalnom doprinosu, o komunalnoj naknadi, o vrijednosti boda komunalne naknade i o komunalnom redu, da obavljanje komunalnih djelatnosti organizira na propisan način, da su opći uvjeti isporuke i cjenici komunalne usluge za uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Grada doneseni uz njegovu suglasnost, da organizira i financira građenje i održavanje komunalne infrastrukture u skladu s donesenim programima građenja i održavanja te da nadzire građenje i održavanje komunalne infrastrukture i održavanje komunalnog reda na svom području. Međutim, utvrđeni su i određeni propusti koji se odnose na poduzimanje aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture koja se ne odnosi na nerazvrstane ceste u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, na unošenje podatka o statusu komunalne infrastrukture u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, na sadržaj programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, na usklađenost Odluke o komunalnom redu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te na provođenje sustavne analize i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture i utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu radi utvrđivanja mogućnosti unaprjeđenja upravljanja komunalnom infrastrukturom.

Državni ured za reviziju je na temelju utvrđenih činjenica, uzimajući u obzir postavljene ciljeve revizije i kriterije za ocjenu učinkovitosti, ocijenio da je upravljanje komunalnom infrastrukturom u Gradu Varaždinu **učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja** te su Gradu dani nalozi i preporuke čijom bi se provedbom utvrđeni propusti otklonili.

### Očitovanje Grada Varaždina

*Grad se očitovao na Nacrt Izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije i prihvatio naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u skladu sa zakonskim propisima i mogućnostima postupiti prema danim nalogima i preporukama te da je obzirom na velik broj građevina koje su evidentirane i koje je potrebno evidentirati potrebno duže vremensko razdoblje za isto.*

## Grad Varaždinske Toplice

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i Općina u Republici Hrvatskoj, Grad Varaždinske Toplice utvrđen je kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Površina Grada je 79,80 km<sup>2</sup>, a obuhvaća 23 naselja s 6 346 stanovnika.

U tablici broj 26 daju se podaci o evidentiranim građevinama i uređajima komunalne infrastrukture u Gradu Varaždinskim Toplicama po vrstama i prema vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, prema podacima iz evidencije komunalne infrastrukture Grada u vrijeme obavljanja revizije (kolovoz 2020.).

Tablica broj 26

Broj evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture u Gradu Varaždinskim Toplicama, po vrstama i prema vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom

Redni broj	Vrsta komunalne infrastrukture	Građevine i uređaji komunalne infrastrukture	Ukupno	Vlasništvo nad komunalnom infrastrukturom		
				Grad Varaždinske Toplice	Javno (RH i druge osobe javnog prava, društveno, općenarodna imovina i sl.)	Drugo (privatno, mješovito privatno i javno, neriješen vlasnički status i sl.)
	1	2	3	4	5	6
1.	Nerazvrstane ceste	Ceste	292	292	0	0
2.	Javne prometne površine na kojima nije dopušten promet motornih	Javni prolaz	6	6	0	0
		Javne stube	5	5	0	0
3.	Javna parkirališta	Javna parkirališta	4	3	1	0
4.	Javne zelene površine	Travnjaci	1	1	0	0
		Nogometna igrališta	1	1	0	0
		Dječja igrališta	1	1	0	0
5.	Građevine i uređaji javne namjene	Spomenici i skulpture	3	3	0	0
6.	Groblja i krematoriji na grobljima	Groblja	3	3	0	0
Ukupno			316	315	1	0

Grad Varaždinske Toplice je do kolovoza 2020. evidentirao 316 građevina i uređaja komunalne infrastrukture, od čega je 315 ili 99,7 % u vlasništvu Grada Varaždinskih Toplica i jedna ili 0,3 % u vlasništvu zdravstvene ustanove. Grad Varaždinske Toplice ima u evidenciji komunalne infrastrukture i javnu rasvjetu po ulicama i naseljima.

## Nalaz

### – Evidentiranje komunalne infrastrukture

Grad Varaždinske Toplice ustrojio je i vodi evidenciju komunalne infrastrukture, u koju su do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2020.) uneseni podaci za 316 građevina komunalne infrastrukture. U evidenciju se unose podaci o nazivu i vrsti komunalne infrastrukture te o katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini u kojoj se komunalna infrastruktura nalazi, vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, osobi koja njome upravlja, zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture, a ne unose se podaci o radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi, što nije u skladu s odredbom članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da evidencija komunalne infrastrukture sadrži i navedene podatke.

***Državni ured za reviziju nalaže evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Preporučuje se evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.***

Grad Varaždinske Toplice je provodio aktivnosti na upisu nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranje u katastru, prije donošenja Zakona o komunalnom gospodarstvu te je dio nerazvrstanih cesta upisan u zemljišne knjige sa statusom javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada Varaždinskih Toplica, a u tijeku su postupci uređenja zemljišno knjižnog stanja na temelju pribavljenih geodetskih elaborata izvedbenog stanja nerazvrstanih cesta za katastarske općine Varaždinske Toplice, Hrastovec Toplički i Tuhovec. Za ostalu komunalnu infrastrukturu Grad nije donio odluku predstavničkog tijela o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi, pribavljao geodetske elaborate izvedbenog stanja komunalne infrastrukture koji se dostavljaju nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 61., 62. i 132. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima jedinice lokalne samouprave donose odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljaju geodetske elaborate izvedbenog stanja komunalne infrastrukture te ih dostavljaju nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu odnosno suvlasništvu jedinice lokalne samouprave i/ili javnog isporučitelja koji upravlja komunalnom infrastrukturom. Iz podataka navedenih u evidenciji komunalne infrastrukture nije vidljivo koje nerazvrstane ceste su upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada Varaždinskih Toplica.

***Državni ured za reviziju nalaže uz aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Grada Varaždinskih Toplica u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

***Preporučuje se podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada Varaždinskih Toplica, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.***

Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika. Poslovne knjige proračuna i proračunskih korisnika su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Dnevnik je knjiga u koju se unose poslovne promjene slijedom vremenskog nastanka. Glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim podacima. Pomoćne knjige i analitičke evidencije ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci. Zgrade i ostali građevinski objekti iskazuju se odvojeno od zemljišta na kojem su smješteni, a ako nije moguće odvojiti vrijednost objekta od vrijednosti zemljišta tada se čitav iznos evidentira na imovini koja ima veću vrijednost (najčešće su to građevinski objekti).

U glavnoj knjizi Grada Varaždinskih Toplica evidentirana su ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture te se vodi analitička knjigovodstvena evidencija iz koje je vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost ulaganja u pojedinačne građevine i uređaje komunalne infrastrukture, koja su u glavnoj knjizi iskazana sintetički, osim za dio nerazvrstanih cesta (koje se u pojedinim naseljima evidentirane zbirno). Komunalna infrastruktura evidentirana u evidenciji komunalne infrastrukture evidentirana je u glavnoj knjizi Grada Varaždinskih Toplica, osim pojedinih javnih prometnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima (javne stubbe i javni prolazi) te javna parkirališta.

***Državni ured za reviziju preporučuje za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.***

Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze, navesti njihove pojedinačne vrijednosti te uskladiti stanje imovine i obveza u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, koje predstavljaju knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku proračuna.

Grad Varaždinske Toplice obavio je popis imovine i obveza koncem 2019. Popisana je komunalna infrastruktura i druga imovina koja je evidentirana u glavnoj knjizi. Popisom nije obuhvaćena komunalna infrastruktura i druga imovina koja nije evidentirana u glavnoj knjizi.

Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske Ministarstva financija, iz siječnja 2018., (<https://mfin.gov.hr/istaknute teme/drzavna-riznica/racunovodstvo/upute-nalozi-i-ostalo/179>) propisan je postupak procjene vrijednosti neevidentirane imovine koji su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne provesti u okviru redovnog postupka ažuriranja poslovnih knjiga i osiguranja realnosti svojih financijskih izvještaja. Postupak procjene neevidentirane imovine provodi se internom procjenom (po radnom povjerenstvu na temelju aproksimativne usporedne metode koristeći dostupne informacije s tržišta, od Porezne uprave, iz katastra i iz drugih izvora), po ovlaštenom procjenitelju (u iznimnim slučajevima kad je imovina u postupku otuđenja, zamjene i slično) te u iznosu od pojedinačne vrijednosti od jedne kune (za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati, kao što je imovina koja spada u kategoriju kulturno – povijesne baštine, neotuđivih prirodnih bogatstava, nekih infrastrukturnih objekata i slično).

***Državni ured za reviziju preporučuje procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.***

#### **– Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom**

Grad Varaždinske Toplice je u studenome 2018. donio Odluku o komunalnim djelatnostima kojom je određeno jedanaest komunalnih djelatnosti propisanih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i organizacijski oblici njihova obavljanja.

U tablici broj 27 daju se podaci o organizacijskim oblicima obavljanja komunalnih djelatnosti u Gradu Varaždinskim Toplicama, prema Odluci o komunalnim djelatnostima.

Tablica broj 27

Organizacijski oblici obavljanja komunalnih djelatnosti u Gradu  
Varaždinskim Toplicama, prema Odluci o komunalnim djelatnostima

Redni broj	Komunalna djelatnost	Osoba koja prema odluci Grada Varaždinskoh Toplica može obavljati komunalne djelatnosti
1	2	
1.	Održavanje nerazvrstanih cesta	Trgovačko društvo čiji je osnivač Grad Varaždinske Toplice
2.	Održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima	
3.	Održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda	
4.	Održavanje javnih zelenih površina	
5.	Održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene	
6.	Održavanje groblja	
7.	Održavanje čistoće javnih površina	
8.	Usluge javnih tržnica na malo	
9.	Usluge ukopa	
10.	Obavljanje dimnjačarskih poslova	Pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji
11.	Održavanje javne rasvjete	Pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti

Grad Varaždinske Toplice je, istodobno s donošenjem proračuna, donio programe građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture za 2019. i 2020. te ih objavio u službenom glasilu kako je to propisano odredbama članka 67. i 72. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Programi građenja komunalne infrastrukture sadrže procjenu troškova građenja za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno, s naznakom izvora financiranja. Programi održavanja komunalne infrastrukture sadrže iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa po djelatnostima, s naznakom izvora financiranja, te opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, dok je opseg poslova održavanja određen djelomično. Za održavanje nerazvrstanih cesta i održavanje sustava javne odvodnje atmosferskih voda opseg poslova održavanja nije određen, što nije u skladu s odredbom članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Opseg poslova održavanja odnosi se na količinu i učestalost planiranih radova i drugih aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture izraženu odgovarajućim mjernim jedinicama i drugim pokazateljima. U programima građenja komunalne infrastrukture za 2019. i 2020. iskazani su rashodi za uređenje dječjeg vrtića, sportske dvorane, sakralnog objekta, izgradnju sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije građenje komunalne infrastrukture.

**Državni ured za reviziju nalaže programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture za sve komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Grada. Preporučuje se u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.**

Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, program građenja komunalne infrastrukture izrađuje se i donosi, između ostalog, u skladu s izvješćem o stanju u prostoru, koje se, prema odredbama Zakona o prostornom uređenju, izrađuje na državnoj, područnoj (regionalnoj) i lokalnoj razini, za razdoblje od četiri godine, a sadrži polazišta, analizu i ocjenu stanja i trendova prostornog razvoja, analizu provedbe prostornih planova i drugih dokumenata koji utječu na prostor te prijedloge za unaprjeđenje prostornog razvoja s osnovnim preporukama mjera za iduće razdoblje. Grad Varaždinske Toplice izradio je izvješće o stanju u prostoru na svom području.

Gradonačelnica je, istodobno s izvješćem o izvršenju proračuna, podnijela predstavničkom tijelu izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019., koja su objavljena u službenom glasilu, kako je to propisano odredbama članaka 71. i 74. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Izvješća sadrže iskaz troškova građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture po pojedinim vrstama i građevinama komunalne infrastrukture, odnosno po pojedinim komunalnim djelatnostima.

Grad Varaždinske Toplice je u siječnju 2019. donio odluke o komunalnom doprinosu i o komunalnoj naknadi, u svibnju 2020. Odluku o izmjeni odluke o komunalnoj naknadi, a u studenome 2018. Odluku o vrijednost boda komunalne naknade te ih objavio u službenom glasilu, kako je propisano odredbama članaka 78., 95. i 98. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Odlukom o komunalnom doprinosu određene su četiri zone za plaćanje komunalnog doprinosa, jedinična vrijednost komunalnog doprinosa po pojedinim zonama, način i rokovi plaćanja te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa. Jedinična vrijednost komunalnog doprinosa određena je za prvu zonu u iznosu od 10,00 kn/m<sup>3</sup>, za drugu zonu u iznosu od 8,00 kn/m<sup>3</sup>, za treću zonu u iznosu od 6,00 kn/m<sup>3</sup>, a za četvrtu zonu 3,25 kn/m<sup>3</sup> građevine za koju se komunalni doprinos plaća. Vrijednost komunalnog doprinosa za prvu zonu iznosi 0,7 % prosječnih troškova građenja kubnog metra građevine u Republici Hrvatskoj.

Odlukom o komunalnoj naknadi određena su područja tri zone u kojima se naplaćuje komunalna naknada, koeficijenti zone, koeficijenti namjene, rokovi plaćanja komunalne naknade, nekretnine važne za Grad Varaždinske Toplice koje se u potpunosti ili djelomično oslobađaju od plaćanja komunalne naknade te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalne naknade. Vrijednost boda komunalne naknade utvrđena je u godišnjem iznosu od 3,60 kn/m<sup>2</sup> korisne površine stambenog prostora u prvoj zoni.

Grad Varaždinske Toplice je donio u srpnju 2009. Odluku o komunalnom redu, a u ožujku 2012., siječnju i prosincu 2013. te rujnu 2015. njezine izmjene. Odlukom o komunalnom redu propisano je uređenje naselja, korištenje javnih površina, odvoz i postupanje sa skupljenim komunalnim otpadom, uklanjanje snijega i leda, provođenje sanitarno komunalnih odredbi, uklanjanje protupravno postavljenih predmeta, te mjere za provođenje Odluke i prekršajne odredbe. Nadzor nad uspostavom i održavanjem komunalnog reda provodi komunalno redarstvo. U obavljanju nadzora komunalni redari donose rješenja o mjerama za uspostavu i održavanje komunalnog reda, a mogu izdavati obvezne prekršajne naloge i naplaćivati kazne na mjestu počinjenja prekršaja za prekršaje protiv komunalnog reda.

Odluka o komunalnom redu donesena je na temelju odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 6/03-pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15) koji je bio na snazi do kolovoza 2018. Prema odredbi članka 130. Zakona o komunalnom gospodarstvu, koji je stupio na snagu u kolovozu 2018., jedinice lokalne samouprave trebale su donijeti novu odluku o komunalnom redu u roku od godinu dana od stupanja Zakona na snagu, što Grad Varaždinske Toplice nije učinio. Prema odredbi članka 104. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odlukom o komunalnom redu mora se osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanja osoba s posebnim potrebama. Odluka o komunalnom redu Grada Varaždinskih Toplica ne sadrži odredbe kojima bi se osigurala navedena mogućnost.

***Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o komunalnom redu kojom će se osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

#### **– Upravljanje komunalnom infrastrukturom**

Na području Grada Varaždinskih Toplica u 2019. i 2020. obavljalo se devet komunalnih djelatnosti propisanih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima, od čega su dvije uslužne. Grad Varaždinske Toplice obavljanje komunalnih djelatnosti na svom području organizira samostalno. Obavljanje sedam komunalnih djelatnosti, koje se odnose na održavanje javnih zelenih površina, javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanje čistoće javnih površina, održavanje sustava vodotoka i odvodnje atmosferskih voda, održavanje cesta, održavanje groblja i ukop pokojnika povjerio je vlastitom trgovačkom društvu, obavljanje dimnjačarskih poslova povjereno je pravnoj osobi na temelju ugovora o koncesiji, a održavanje javne rasvjete povjereno je pravnoj osobi na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti.

Prema odredbama članaka 30. i 55. Zakona o komunalnom gospodarstvu, isporučitelj komunalne usluge koji obavlja uslužnu komunalnu djelatnost donosi opće uvjete isporuke komunalne usluge uz prethodnu suglasnost predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave, a cjenik komunalne usluge i svaku njegovu izmjenu ili dopunu uz prethodnu suglasnost gradonačelnika odnosno općinskog načelnika jedinice lokalne samouprave na čijem se području isporučuje komunalna usluga. Opći uvjeti isporuke objavljuju se u službenom glasilu jedinice lokalne samouprave, na njezinim mrežnim stranicama te na oglasnoj ploči i mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge, a cjenik komunalne usluge na oglasnoj ploči i na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge.

Opći uvjeti isporuke i cjenik usluga ukopa pokojnika, čije je obavljanje povjereno vlastitom trgovačkom društvu, doneseni su uz suglasnost Grada i objavljeni su u službenom glasilu i na mrežnim stranicama Grada te na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge. Opći uvjeti isporuke i cjenik komunalne usluge obavljanja dimnjačarskih poslova, čije je obavljanje povjereno pravnoj osobi na temelju ugovora o koncesiji doneseni su uz suglasnost Grada. Opći uvjeti isporuke navedene komunalne usluge objavljeni su u službenom glasilu i na mrežnim stranicama Grada, a cjenik navedene komunalne usluge na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge.



Prema podacima iz izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019., rashodi Grada Varaždinskih Toplica za izvršenje navedenih programa iskazani su u iznosu od 11.521.417,00 kn, od čega se 3.418.205,00 kn odnosi na izgradnju sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, uređenje sportske dvorane, izgradnju reciklažnog dvorišta i dječjeg vrtića što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije građenje komunalne infrastrukture tako da rashodi za građenje i održavanje komunalne infrastrukture iznose 8.103.212,00 kn. Izvori financiranja su sredstva komunalnog doprinosa i komunalne naknade, kao zakonom propisani izvori namijenjeni za financiranje građenja i održavanja komunalne infrastrukture, te druga proračunska sredstva. Prema podacima iz financijskih izvještaja, Grad Varaždinske Toplice je u 2019. sredstva komunalnog doprinosa, komunalne naknade i šumskog doprinosa ostvario u iznosu od 1.760.561,00 kn, što čini 21,7 % ostvarenih rashoda za građenje i održavanje komunalne infrastrukture.

U tablici broj 28 daju se podaci o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture Grada Varaždinskih Toplica za 2019., prema podacima iz izvješća o izvršenju navedenog programa.

Tablica broj 28

Izvršenje programa građenja komunalne infrastrukture  
Grada Varaždinskih Toplica za 2019.

u kn

Redni broj	Opis	Rashodi za 2019.		
		Planirano	Ostvareno	Indeks
	1	2	3	4
1.	Izgradnja i rekonstrukcija cesta, ulica i nogostupa	3.280.000,00	2.894.431,00	88,2
2.	Izgradnja grobne kuće na groblju	556.000,00	554.643,00	99,8
3.	Uređenje sportske dvorane	227.000,00	216.688,00	95,5
4.	Rekonstrukcija i proširenje mreže javne rasvjete	750.000,00	736.322,00	98,2
5.	Dječja igrališta	210.000,00	0,00	-
6.	Građenje komunalne infrastrukture javnih prometnih površina	270.000,00	141.350,00	52,4
7.	Građenje građevine namijenjene ispračaju pokojnika - nadstrešnice	100.000,00	96.039,00	96,0
8.	Sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda - aglomeracija	650.000,00	360.051,00	55,4
9.	Kupnja zemljišta radi građenja komunalne infrastrukture	200.000,00	0,00	-
10.	Građenje javnih prometnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima - trg	2.200.000,00	37.500,00	1,7
11.	Građenje dječjeg vrtića	194.000,00	48.500,00	25,0
12.	Izgradnja reciklažnog dvorišta	2.910.000,00	2.831.206,00	97,3
13.	Građenje javnih prometnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima - perivoj	180.000,00	67.200,00	37,3
14.	Sanacija klizišta	350.000,00	116.437,00	33,3
15.	Vodoistražni radovi – geotermalni potencijal bušotine	300.000,00	0,00	-
16.	Postava pristupnih točaka bežičnog interneta	115.000,00	0,00	-
17.	Dječja igrališta – nabava i postava dječjih igrala	10.000,00	10.000,00	100,0
	Ukupno	12.502.000,00	8.110.367,00	64,9

Rashodi za građenje komunalne infrastrukture ostvareni su 4.391.633,00 kn ili 35,1 % manje od plana, a izvješće o izvršenju programa građenja ne sadrži obrazloženja odstupanja ili je navedeno da su neizvršeni projekti preneseni u narednu godinu

**Državni ured za reviziju preporučuje kod, značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.**

U tablici broj 29 daju se podaci o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture Grada Varaždinskih Toplica za 2019., prema podacima iz izvješća o izvršenju navedenog programa.

Tablica broj 29

Izvršenje programa održavanja komunalne infrastrukture  
Grada Varaždinskih Toplica za 2019.

u kn

Redni broj	Opis	Rashodi za 2019.		
		Planirano	Ostvareno	Indeks
	1	2	3	4
1.	Održavanje sustava vodotoka i odvodnje atmosferskih voda	100.000,00	119.730,00	119,7
2.	Održavanje i čišćenje javnih zelenih površina	1.550.000,00	1.380.397,00	89,1
3.	Održavanje cesta	1.350.000,00	1.161.783,00	86,1
4.	Održavanje sustava javne rasvjete	800.000,00	749.140,00	93,6
	Ukupno	3.800.000,00	3.411.050,00	89,8

Rashodi za održavanje i čišćenje javnih zelenih površina na području Grada obuhvaćaju rashode za održavanje javnih zelenih površina, javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima i održavanje čistoće javnih površina.

**Državni ured za reviziju preporučuje, rashode za održavanje javnih zelenih površina, javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima i održavanje čistoće javnih površina iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.**

**– Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom**

Prema odredbi članka 67. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi jedinice lokalne samouprave moraju upravljati, koristiti se i raspolagati svojom imovinom pažnjom dobrog gospodara. Učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom pridonosi boljem zadovoljavanju javnih potreba u području komunalnog gospodarstva. Zadaća koju Grad Varaždinske Toplice ima, a odnosi se na optimalno zadovoljavanje javnih potreba, traži osiguranje potrebnih informacija koje bi bile temelj za donošenje dugoročnih i kratkoročnih odluka te omogućile učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom. Proces donošenja odluka o javnim potrebama i njihovu financiranju zasniva se, između ostalog, i na informacijama o preferencijama stanovnika.

Prema prikupljenim podacima, poslovi nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom i drugom imovinom obavljaju se u Jedinственном upravnom odjelu, Odsjeku za komunalne poslove, prostorno uređenje i imovinu, nadležnom za poslove komunalnog gospodarstva na temelju unutarnjih akata kojima su određeni ustrojstvo i sistematizacija radnih mjesta. Grad Varaždinske Toplice organizira, financira i nadzire građenje i održavanje komunalne infrastrukture te održavanje komunalnog reda na svom području, ali ne provodi sustavnu analizu i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture i utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu radi utvrđivanja mogućnosti unaprjeđenja upravljanja komunalnom infrastrukturom te ne raspolaže podacima i zaključcima o učincima upravljanja komunalnom infrastrukturom koji bi proizašli iz provedene analize i vrednovanja. Osnovni pokazatelji koji se mogu koristiti za analizu i vrednovanje su podaci o stanju pojedinih nerazvrstanih cesta u cilju poduzimanja potrebnih mjera i radnji radi održavanja njihove prohodnosti i tehničke ispravnosti te prometne sigurnosti na njima, o stanju pojedinih javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima radi obavljanja popravaka kojima se osigurava njihova funkcionalna ispravnost, o stanju pojedinih građevina javne odvodnje oborinskih voda u cilju poduzimanja potrebnih aktivnosti radi efikasnog prihvata i odvodnje oborinskih voda s površina javne namjene, o udjelu javnih zelenih površina u ukupnoj gradskoj površini i osvjetljenosti javnih površina, u cilju njihova povećanja radi poboljšanja kvalitete života građana, o stanju građevina i uređaja javne namjene radi poduzimanja potrebnih aktivnosti za njihovo održavanje, o potrebama za parkirnim i grobnim mjestima u cilju povećanja njihova broja i lakše dostupnosti građanima, o prilagođenosti javnih površina za kretanje osoba s posebnim potrebama te drugi podaci u vezi s upravljanjem komunalnom infrastrukturom. Utjecaj upravljanja na lokalnu zajednicu može se analizirati i vrednovati i na temelju podataka i saznanja o broju korisnika pojedinih komunalnih usluga u odnosu na broj stanovnika Grada Varaždinskih Toplica te njihovu zadovoljstvu ili nezadovoljstvu u pogledu stanja i korištenja komunalne infrastrukture na području Grada, a podaci i saznanja mogu se prikupljati promatranjem i anketiranjem stanovnika te iz medija, javnog pogovora i iz drugih izvora.

***Državni ured za reviziju preporučuje analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti. Preporučuje se uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.***

## Ocjena učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u Gradu Varaždinskim Toplicama

Državni ured za reviziju obavio je reviziju učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije. Ciljevi revizije bili su provjeriti cjelovitost podataka jedinica lokalne samouprave o komunalnoj infrastrukturi i njezinu pravnom statusu, normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom i upravljaju li jedinice lokalne samouprave komunalnom infrastrukturom u skladu s propisima te ocijeniti učinkovitost sustava nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom i učinkovitost jedinica lokalne samouprave u zadovoljenju potreba građana koje se odnose na komunalno gospodarstvo.

Revizijom je utvrđeno da je Grad Varaždinske Toplice ustrojio i vodi evidenciju komunalne infrastrukture, da provodi aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, da je donio Odluku o komunalnim djelatnostima kojom su određene komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na njegovu području i organizacijski oblici obavljanja, da je donio godišnje programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture, da je gradonačelnica podnijela predstavničkom tijelu propisana izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, da je donio i primjenjuje odluke o komunalnom doprinosu, o komunalnoj naknadi i vrijednosti boda komunalne naknade, da primjenjuje odluku o komunalnom redu, da obavljanje komunalnih djelatnosti organizira na propisan način, da su opći uvjeti isporuke i cjenici komunalne usluge za uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Grada doneseni uz njegovu suglasnost, da organizira i financira građenje i održavanje komunalne infrastrukture u skladu s donesenim programima građenja i održavanja te da nadzire građenje i održavanje komunalne infrastrukture i održavanje komunalnog reda na svom području. Međutim, utvrđeni su i određeni propusti koji se odnose na poduzimanje aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture koja se ne odnosi na nerazvrstane ceste u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, na unošenje podatka o statusu komunalne infrastrukture u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, na sadržaj programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, na usklađenost odluke o komunalnom redu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, na izvještavanje o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture te na provođenje sustavne analize i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture i utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu radi utvrđivanja mogućnosti unaprjeđenja upravljanja komunalnom infrastrukturom.

Državni ured za reviziju je na temelju utvrđenih činjenica, uzimajući u obzir postavljene ciljeve revizije i kriterije za ocjenu učinkovitosti, ocijenio da je upravljanje komunalnom infrastrukturom u Gradu Varaždinskim Toplicama, **učinkovito, pri čemu su potrebna poboljšanja** te su Gradu dani nalozi i preporuke, čijom bi se provedbom utvrđeni propusti otklonili.

### Očitovanje Grada Varaždinskih Toplica

*Grad se očitovao na Nacrt Izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije i prihvatio naloze i preporuke Državnog ureda za reviziju.*

## Općina Bednja

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i Općina u Republici Hrvatskoj, Općina Bednja utvrđena je kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Površina Općine je 76,67 km<sup>2</sup>, a obuhvaća 25 naselja s 3 992 stanovnika.

U tablici broj 30 daju se podaci o evidentiranim građevinama i uređajima komunalne infrastrukture u Općini Bednja po vrstama i prema vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, prema podacima iz evidencije komunalne infrastrukture Općine u vrijeme obavljanja revizije (kolovoz 2020.).

Tablica broj 30

Broj evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture u Općini Bednja, po vrstama i prema vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom

Redni broj	Vrsta komunalne infrastrukture	Građevine i uređaji komunalne infrastrukture	Ukupno	Vlasništvo nad komunalnom infrastrukturom			
				Općina Bednja	Javno (RH i druge osobe javnog prava, društveno, općenarodna imovina i sl.)	Drugo (privatno, mješovito privatno i javno, neriješen vlasnički status i sl.)	Podaci o vlasništvu nisu uneseni u evidenciju komunalne infrastrukture
	1	2	3	4	5	6	7
1.	Nerazvrstane ceste	Ceste	325	0	0	0	325
2.	Javna parkirališta	Javna parkirališta	4	4	0	0	0
3.	Građevine i uređaji javne namjene	Spomenici i skulpture	2	2	0	0	0
4.	Groblja i krematoriji na grobljima	Groblja	3	3	0	0	0
5.	Građevine namijenjene obavljanju javnog prijevoza	Izgrađene i označene prometne površine određene za zaustavljanje vozila i siguran ulazak i izlazak putnika	1	1	0	0	0
Ukupno			335	10	0	0	325

Općina Bednja je do kolovoza 2020. evidentirala 335 građevina komunalne infrastrukture, od čega je deset ili 3,0 % u vlasništvu Općine, a za 325 ili 97,0 % građevina podaci o vlasništvu nisu uneseni u evidenciju komunalne infrastrukture.

## Nalaz

### – Evidentiranje komunalne infrastrukture

Općina Bednja je ustrojila i vodu evidenciju komunalne infrastrukture u koju su do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2020.) uneseni podaci za 335 građevina komunalne infrastrukture. Evidencija javnih parkirališta, spomenika, groblja, te izgrađenih i označenih prometnih površina određenih za zaustavljanje vozila i siguran ulazak i izlazak putnika sadrži podatke o nazivu i vrsti komunalne infrastrukture te o katastarskoj čestici i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini u kojoj se komunalna infrastruktura nalazi i vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, a ne sadrži podatke o osobi koja njome upravlja te o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture, radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi što nije u skladu s odredbama članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Evidencija nerazvrstanih cesta sadrži podatke o oznaci ceste, nazivu ceste, kategoriji i duljini nerazvrstane ceste, a ne sadrži podatke o katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini u kojoj se ceste nalaze, vlasništvu, osobi koja njima upravlja te o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu cesta, radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa cesta i aktima s tim u vezi. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da evidencija komunalne infrastrukture sadrži i navedene podatke.

***Državni ured za reviziju nalaže evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Preporučuje se evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.***

Općina Bednja je poduzimala aktivnosti radi evidentiranja nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u svom vlasništvu, a za drugu komunalnu infrastrukturu nije poduzimala aktivnosti radi upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru odnosno nije donosila odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljala geodetske elaborate izvedbenog stanja komunalne infrastrukture koji se dostavljaju nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranje u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 61., 62. i 132. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima jedinice lokalne samouprave donose odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljaju geodetske elaborate izvedbenog stanja komunalne infrastrukture te ih dostavljaju nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu odnosno suvlasništvu jedinice lokalne samouprave i/ili javnog isporučitelja koji upravlja komunalnom infrastrukturom.

***Državni ured za reviziju nalaže uz aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Općine Bednja u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

***Preporučuje se podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Bednja, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.***

Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika. Poslovne knjige proračuna i proračunskih korisnika su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Dnevnik je knjiga u koju se unose poslovne promjene slijedom vremenskog nastanka. Glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim podacima. Pomoćne knjige i analitičke evidencije ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci. Zgrade i ostali građevinski objekti iskazuju se odvojeno od zemljišta na kojem su smješteni, a ako nije moguće odvojiti vrijednost objekta od vrijednosti zemljišta tada se čitav iznos evidentira na imovini koja ima veću vrijednost (najčešće su to građevinski objekti).

Komunalna infrastruktura evidentirana u evidenciji komunalne infrastrukture evidentirana je u glavnoj knjizi Općine Bednja. Parkirališta su evidentirana u okviru nerazvrstanih cesta. Općina Bednja, u glavnoj knjizi, ima evidentirane i druge građevine i uređaje komunalne infrastrukture za koje nije ustrojena evidencija komunalne infrastrukture, a odnose se na javnu rasvjetu, javno prometne površine na kojima nije dopušten promet motornim vozilima (trgovi) i drugo. Za građevine i uređaje komunalne infrastrukture koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički ustrojena je analitička knjigovodstvena evidencija iz koje je vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake pojedinačne građevine ili uređaja komunalne infrastrukture.

***Državni ured za reviziju preporučuje za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.***

Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze, navesti njihove pojedinačne vrijednosti te uskladiti stanje imovine i obveza u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, koje predstavljaju knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku proračuna

Općina Bednja obavila je popis imovine i obveza koncem 2019. Popisana je komunalna infrastruktura i druga imovina koja je evidentirana u glavnoj knjizi. Popisom nije obuhvaćena komunalna infrastruktura i druga imovina koja nije evidentirana u glavnoj knjizi.

Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske Ministarstva financija, iz siječnja 2018., (<https://mfin.gov.hr/istaknute teme/drzavna-riznica/racunovodstvo/upute-nalozi-i-ostalo/179>) propisan je postupak procjene vrijednosti neevidentirane imovine koji su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne provesti u okviru redovnog postupka ažuriranja poslovnih knjiga i osiguranja realnosti svojih financijskih izvještaja. Postupak procjene neevidentirane imovine provodi se internom procjenom (po radnom povjerenstvu na temelju aproksimativne usporedne metode koristeći dostupne informacije s tržišta, od Porezne uprave, iz katastra i iz drugih izvora), po ovlaštenom procjenitelju (u iznimnim slučajevima kad je imovina u postupku otuđenja, zamjene i slično) te u iznosu od pojedinačne vrijednosti od jedne kune (za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati, kao što je imovina koja spada u kategoriju kulturno – povijesne baštine, neotuđivih prirodnih bogatstava, nekih infrastrukturnih objekata i slično).

***Državni ured za reviziju preporučuje procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.***

#### **– Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom**

Općina Bednja je u siječnju 2019. donijela Odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti, kojom je, uz deset komunalnih djelatnosti propisanih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, određeno i šest drugih djelatnosti koje se smatraju komunalnim djelatnostima od značaja za Općinu, a odnose se na dezinfekciju, dezinsekciju, deratizaciju, veterinarsko higijeničarske poslove, prigodno ukrašavanje naselja, sanaciju divljih odlagališta, održavanje odlagališta građevinskog otpada, održavanje društvenih domova i prostorija mjesnih odbora. Odlukom su određeni organizacijski oblici obavljanja komunalnih djelatnosti u Općini Bednja, osim za komunalne djelatnosti sanacije divljih odlagališta, održavanje odlagališta građevinskog otpada, održavanje društvenih domova i prostorija mjesnih odbora.

***Državni ured za reviziju preporučuje odrediti organizacijski oblik obavljanja svih komunalnih djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Bednja.***

U tablici broj 31 daju se podaci o organizacijskim oblicima obavljanja komunalnih djelatnosti u Općini Bednja, prema Odluci o komunalnim djelatnostima.



Tablica broj 31

Organizacijski oblici obavljanja komunalnih djelatnosti u  
Općini Bednja, prema Odluci o komunalnim djelatnostima

Redni broj	Komunalna djelatnost	Osoba kojoj je prema Odluci o komunalnim djelatnosti može obavljati komunalne djelatnosti
1	2	
1.	Održavanje nerazvrstanih cesta	Trgovačko društvo čiji je osnivač Općina Bednja
2.	Održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima	
3.	Održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda	
4.	Održavanje javnih zelenih površina	
5.	Održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene	
6.	Održavanje groblja	
7.	Usluge ukopa	
8.	Održavanje čistoće javnih površina	
9.	Obavljanje dimnjačarskih poslova	Pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji
10.	Održavanje javne rasvjete	Pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti
11.	Dezinfekcija, dezinfekcija, deratizacija	
12.	Veterinarsko higijeničarski poslovi	
13.	Prigodno ukrašavanje naselja	
14.	Sanacija divljih odlagališta	-
15.	Održavanje odlagališta građevinskog otpada	
16.	Održavanje društvenih domova i prostorija mjesnih odbora	

Općina Bednja je, istodobno s donošenjem proračuna, donijela programe građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture za 2019. i 2020. te ih objavila u službenom glasilu, kako je to propisano odredbama članka 67. i 72. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Programi građenja komunalne infrastrukture sadrže procjenu troškova građenja za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno. Ukupni troškovi građenja komunalne infrastrukture nisu iskazani odvojeno prema izvoru financiranja, što nije u skladu s odredbom članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisan sadržaj programa građenja komunalne infrastrukture. Programi održavanja komunalne infrastrukture sadrže iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa po djelatnostima, te opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, dok je opseg poslova održavanja određen djelomično, a izvori financiranja nisu određeni. Opseg poslova održavanja nije određen za uređenje nerazvrstanih cesta i odvodnih jaraka, što nije u skladu s odredbom članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisan sadržaj programa održavanja komunalne infrastrukture. Opseg poslova održavanja odnosi se na količinu i učestalost planiranih radova i drugih aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture izraženu odgovarajućim mjernim jedinicama i drugim pokazateljima. U programima građenja komunalne infrastrukture za 2019. i 2020. planirani su rashodi za izgradnju i uređenje vatrogasnih domova, obnovu društvenih domova, uređenje zgrade Općine, izgradnju zgrade dječjeg vrtića, uređenje zgrade odmarališta, izradu prostornog plana Općine, projekt za kulturni centar i procjenu poduzetničkog potencijala, što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije građenje komunalne infrastrukture.

**Državni ured za reviziju nalaže programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući iskazivanje ukupnih troškova građenja komunalne infrastrukture odvojeno prema izvoru financiranja, odnosno izvore financiranja i opseg poslova održavanja, u programima održavanja komunalne infrastrukture. Preporučuje se u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.**

Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, program građenja komunalne infrastrukture izrađuje se i donosi, između ostalog, u skladu s izvješćem o stanju u prostoru, koje se, prema odredbama Zakona o prostornom uređenju, izrađuje na državnoj, područnoj (regionalnoj) i lokalnoj razini, za razdoblje od četiri godine, a sadrži polazišta, analizu i ocjenu stanja i trendova prostornog razvoja, analizu provedbe prostornih planova i drugih dokumenata koji utječu na prostor te prijedloge za unaprjeđenje prostornog razvoja s osnovnim preporukama mjera za iduće razdoblje. Općina Bednja nije izradila izvješće o stanju u prostoru na svom području.

Općinski načelnik je, istodobno s izvješćem o izvršenju proračuna, podnio predstavničkom tijelu izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019., koja su objavljena u službenom glasilu kako je to propisano odredbama članaka 71. i 74. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Izvješća sadrže iskaz troškova građenja odnosno održavanja po pojedinim vrstama i građevinama komunalne infrastrukture, odnosno po pojedinim komunalnim djelatnostima i radovima.

Općina Bednja je u siječnju 2019. donijela odluke o komunalnom doprinosu i o komunalnoj naknadi, a u prosincu 2018. Odluku o određivanju vrijednosti boda komunalne naknade te ih objavila u službenom glasilu, kako je to propisano odredbama članaka 78., 95. i 98. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Odlukom o komunalnom doprinosu određene su dvije zone za plaćanje komunalnog doprinosa, jedinična vrijednost komunalnog doprinosa po pojedinim zonama, način i rokovi plaćanja te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa. Jedinična vrijednost komunalnog doprinosa određena je za prvu zonu u iznosu od 1,50 kn/m<sup>3</sup> i za drugu zonu u iznosu od 1,00 kn/m<sup>3</sup> građevine za koju se komunalni doprinos plaća. Vrijednost komunalnog doprinosa za prvu zonu iznosi 0,1 % prosječnih troškova građenja kubnog metra građevine u Republici Hrvatskoj.

Odlukom o komunalnoj naknadi određena su područja tri zone u kojima se naplaćuje komunalna naknada, koeficijenti zone, koeficijenti namjene, rokovi plaćanja komunalne naknade, nekretnine važne za Općinu Bednja koje se u potpunosti ili djelomično oslobađaju od plaćanja komunalne naknade te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalne naknade. Vrijednost boda komunalne naknade utvrđena je u godišnjem iznosu od 3,00 kn/m<sup>2</sup> korisne površine stambenog prostora u prvoj zoni.

Općina Bednja je u lipnju 2019. donijela Odluku o komunalnom redu kojom je propisano uređenje naselja, održavanje čistoće, čuvanje i korištenje javnih površina, korištenje javnih parkirališta, nerazvrstanih cesta i drugih površina javne namjene za parkiranje vozila, sakupljanje, odvoz i postupanje s komunalnim otpadom, uklanjanje snijega i leda, uklanjanje protupravno postavljenih predmeta i mjere za provedbu komunalnog reda uključujući i prekršajne odredbe. Nadzor nad uspostavom i održavanjem komunalnog reda provodi komunalno redarstvo. U obavljanju nadzora komunalni redar donosi rješenja o mjerama za uspostavu i održavanje komunalnog reda, a može izdavati obvezne prekršajne naloge i naplaćivati kazne na mjestu počinjenja prekršaja za prekršaje protiv komunalnog reda. Prema odredbi članka 104. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odlukom o komunalnom redu mora se osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanja osoba s posebnim potrebama. Odluka o komunalnom redu Općine Bednja ne sadrži odredbe kojima bi se osigurala navedena mogućnost.

***Državni ured za reviziju nalaže odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

#### **– Upravljanje komunalnom infrastrukturom**

Na području Općine Bednja u 2019. i 2020. obavljalo se devet komunalnih djelatnosti propisanih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima, od čega su dvije uslužne komunalne djelatnosti. Općina Bednja obavljanje komunalnih djelatnosti na svom području organizira samostalno. Obavljanje sedam komunalnih djelatnosti, koje se odnose na održavanje javnih zelenih površina, održavanje čistoće javnih površina, održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanje groblja, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda i obavljanje ukopa pokojnika povjerila je vlastitom trgovačkom društvu, obavljanje dimnjačarskih poslova povjereno je pravnoj osobi na temelju ugovora o koncesiji, a održavanje javne rasvjete povjereno je na temelju narudžbenica.

Prema odredbama članaka 30. i 55. Zakona o komunalnom gospodarstvu, isporučitelj komunalne usluge koji obavlja uslužnu komunalnu djelatnost donosi opće uvjete isporuke komunalne usluge uz prethodnu suglasnost predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave, a cjenik komunalne usluge i svaku njegovu izmjenu ili dopunu uz prethodnu suglasnost gradonačelnika odnosno općinskog načelnika jedinice lokalne samouprave na čijem se području isporučuje komunalna usluga. Opći uvjeti isporuke objavljuju se u službenom glasilu jedinice lokalne samouprave, na njezinim mrežnim stranicama te na oglasnoj ploči i mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge, a cjenik komunalne usluge na oglasnoj ploči i na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge.

Opći uvjeti isporuke usluge ukopa pokojnika, čije je obavljanje povjereno vlastitom trgovačkom društvu, doneseni su uz suglasnost Općine i objavljeni su u službenom glasilu. Cjenik usluge ukopa pokojnika donesen je uz suglasnost Općine ali nije objavljen. Opći uvjeti isporuke komunalne usluge obavljanje dimnjačarskih poslova, čije je obavljanje povjereno pravnoj osobi na temelju ugovora o koncesiji, nisu doneseni. Cjenik komunalne usluge obavljanja dimnjačarskih poslova donesen je uz suglasnost Općine i objavljen je na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge.

**Državni ured za reviziju nalaže osigurati donošenje općih uvjeta isporuke i cjenika za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Bednja, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.**

Prema podacima iz izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019., rashodi Općina Bednja za izvršenje navedenih programa iskazani su u iznosu od 13.411.981,00 kn, od čega se 6.665.959,00 kn odnosi na izgradnju i uređenje vatrogasnih domova, obnovu društvenih domova, uređenje zgrade općine, izgradnju zgrade dječjeg vrtića, uređenje zgrade odmarališta, izradu prostornog plana općine, projekt za kulturni centar i procjenu poduzetničkog potencijala, što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije građenje komunalne infrastrukture tako da rashodi za građenje i održavanje komunalne infrastrukture iznose 6.746.022,00 kn. Izvori financiranja su sredstva komunalnog doprinosa i komunalne naknade, kao zakonom propisani izvori namijenjeni za financiranje građenja i održavanja komunalne infrastrukture, te druga proračunska sredstva. Prema podacima iz financijskih izvještaja, Općina Bednja je u 2019. sredstva komunalnog doprinosa, komunalne naknade i šumskog doprinosa ostvarila u iznosu od 689.170,00 kn, što čini 10,2 % ostvarenih rashoda za građenje i održavanje komunalne infrastrukture.

U tablici broj 32 daju se podaci o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture Općine Bednja za 2019., prema podacima iz izvješća o izvršenju navedenog programa.

Tablica broj 32

Izvršenje programa građenja komunalne infrastrukture Općine Bednja za 2019.

u kn

Redni broj	Opis	Rashodi za 2019.		
		Planirano	Ostvareno	Indeks
	1	2	3	4
1.	Modernizacija nerazvrstanih cesta	2.711.000,00	1.901.922,00	70,2
2.	Uređenje javnih površina	700.000,00	628.400,00	89,8
3.	Javni objekti	8.660.000,00	8.076.187,00	93,3
4.	Izrada prostorno planske i projektne dokumentacije	223.000,00	192.595,00	86,4
5.	Javna rasvjeta	1.115.000,00	1.077.216,00	96,6
	Ukupno	13.409.000,00	11.876.320,00	88,6

Rashodi za izradu prostorno planske i projektne dokumentacije planirani su u iznosu 223.000,00 kn a ostvareni su u iznosu 192.595,00 kn, iskazani su zasebno, a odnose se na izradu projekta za kulturni centar 132.595,00 kn, prostorni plan u iznosu 30.000,00 kn i procjenu poduzetničkog potencijala u iznosu 30.000,00 kn. Rashodi za izradu projektne dokumentacije uređenja parka koji su planirani u iznosu 10.000,00 kn nisu ostvareni.

**Državni ured za reviziju preporučuje rashode za izradu projektne dokumentacije iskazivati u okviru rashoda za građenje komunalne infrastrukture na koju se odnose.**

U tablici broj 33 daju se podaci o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture Općine Bednja za 2019., prema podacima iz izvješća o izvršenju navedenog programa.

Tablica broj 33

Izvršenje programa održavanja komunalne infrastrukture Općine Bednja za 2019.

u kn

Redni broj	Opis	Rashodi za 2019.		
		Planirano	Ostvareno	Indeks
	1	2	3	4
1.	Čišćenje i održavanje javnih površina	154.000,00	122.343,00	79,4
2.	Čišćenje i održavanje groblja	430.000,00	362.587,00	84,3
3.	Održavanje nerazvrstanih cesta	800.000,00	789.360,00	98,7
4.	Održavanje javne rasvjete	30.000,00	38.736,00	129,1
5.	Uređenje odvodnih jaraka	300.000,00	25.798,00	8,6
6.	Potrošnja električne energije	200.000,00	196.837,00	98,4
	Ukupno	1.914.000,00	1.535.661,00	80,2

Rashodi za održavanje javnih zelenih površina, održavanje čistoće javnih površina, održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima planirani su programom održavanja komunalne infrastrukture te iskazani u izvješću o izvršenju navedenog programa u okviru čišćenja i održavanja javnih površina.

***Državni ured za reviziju preporučuje rashode za održavanje javnih zelenih površina, održavanje čistoće javnih površina, održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti.***

#### **– Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom**

Prema odredbi članka 67. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi lokalne jedinice moraju upravljati, koristiti se i raspolagati svojom imovinom pažnjom dobrog gospodara. Učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom pridonosi boljem zadovoljavanju javnih potreba u području komunalnog gospodarstva. Zadaća koju Općina Bednja ima, a odnosi se na optimalno zadovoljavanje javnih potreba, traži osiguranje potrebnih informacija koje bi bile temelj za donošenje dugoročnih i kratkoročnih odluka te omogućile učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom. Proces donošenja odluka o javnim potrebama i njihovu financiranju zasniva se, između ostalog, i na informacijama o preferencijama stanovnika.

Prema prikupljenim podacima, poslovi nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom i drugom imovinom obavljaju se unutar Jedinstvenog upravnog odjela, na temelju unutarnjih akata kojima su uređeni ustrojstvo i sistematizacija radnih mjesta. Općina Bednja organizira, financira i nadzire građenje i održavanje komunalne infrastrukture i održavanje komunalnog reda na svom području, ali ne provodi sustavnu analizu i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture i utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu radi utvrđivanja mogućnosti unaprjeđenja upravljanja komunalnom infrastrukturom te ne raspolaže podacima i zaključcima o učincima upravljanja komunalnom infrastrukturom koji bi proizašli iz provedene analize i vrednovanja.

Osnovni pokazatelji koji se mogu koristiti za analizu i vrednovanje su podaci o stanju pojedinih nerazvrstanih cesta u cilju poduzimanja potrebnih mjera i radnji radi održavanja njihove prohodnosti i tehničke ispravnosti te prometne sigurnosti na njima, o stanju pojedinih javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima radi obavljanja popravaka kojima se osigurava njihova funkcionalna ispravnost, o stanju pojedinih građevina javne odvodnje oborinskih voda u cilju poduzimanja potrebnih aktivnosti radi efikasnog prihvata i odvodnje oborinskih voda s površina javne namjene, o udjelu javnih zelenih površina u ukupnoj općinskoj površini i osvjetljenosti javnih površina, u cilju njihova povećanja radi poboljšanja kvalitete života građana, o stanju građevina i uređaja javne namjene radi poduzimanja potrebnih aktivnosti za njihovo održavanje, o potrebama za parkirnim i grobnim mjestima u cilju povećanja njihova broja i lakše dostupnosti građanima, o prilagođenosti javnih površina za kretanje osoba s posebnim potrebama te drugi podaci u vezi s upravljanjem komunalnom infrastrukturom. Utjecaj upravljanja na lokalnu zajednicu može se analizirati i vrednovati i na temelju podataka i saznanja o broju korisnika pojedinih komunalnih usluga u odnosu na broj stanovnika Općine Bednja te njihovu zadovoljstvu ili nezadovoljstvu u pogledu stanja i korištenja komunalne infrastrukture na području Općine, a podaci i saznanja mogu se prikupljati promatranjem i anketiranjem stanovnika te iz medija, javnog pogovora i iz drugih izvora.

***Državni ured za reviziju preporučuje analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti. Preporučuje se uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.***

## Ocjena učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u Općini Bednja

Državni ured za reviziju obavio je reviziju učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije. Ciljevi revizije bili su provjeriti cjelovitost podataka jedinica lokalne samouprave o komunalnoj infrastrukturi i njezinu pravnom statusu, normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom i upravljaju li jedinice lokalne samouprave komunalnom infrastrukturom u skladu s propisima te ocijeniti učinkovitost sustava nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom i učinkovitost jedinica lokalne samouprave u zadovoljenju potreba građana koje se odnose na komunalno gospodarstvo.

Revizijom je utvrđeno da je Općina Bednja ustrojila i vodi evidenciju komunalne infrastrukture, da provodi aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, da je donijela Odluku o komunalnim djelatnostima kojom su određene komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na njezinu, da je donijela godišnje programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture, da je načelnik podnio predstavničkom tijelu propisana izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, da je donijela i primjenjuje odluke o komunalnom doprinosu, o komunalnoj naknadi, o vrijednosti boda komunalne naknade i o komunalnom redu, da organizira i financira građenje i održavanje komunalne infrastrukture u skladu s donesenim programima građenja i održavanja te da nadzire građenje i održavanje komunalne infrastrukture i održavanje komunalnog reda na svom području. Međutim, utvrđene su i nepravilnosti i propusti koji se odnose na unošenje propisanih podataka u evidenciju komunalne infrastrukture, na poduzimanje aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture koja se ne odnosi na nerazvrstane ceste u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, na određivanje organizacijskog oblika obavljanja svih komunalnih djelatnosti, na sadržaj programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, na donošenje općih uvjeta isporuke i cjenika za pojedine uslužne komunalne djelatnosti, na usklađenost Odluke o komunalnom redu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, na izvještavanje o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture te na provođenje sustavne analize i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture i utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu radi utvrđivanja mogućnosti unaprjeđenja upravljanja komunalnom infrastrukturom.

Državni ured za reviziju je na temelju utvrđenih činjenica, uzimajući u obzir postavljene ciljeve revizije i kriterije za ocjenu učinkovitosti, ocijenio da je upravljanje komunalnom infrastrukturom u Općini Bednja **djelomično učinkovito** te su Općini dani nalozi i preporuke čijom bi se provedbom povećala učinkovitost upravljanja komunalnom infrastrukturom.

### Očitovanje Općine Bednja

*Općina se očitovala na Nacrt Izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije i prihvatila naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će i nadalje poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Bednja sukladno financijskim mogućnostima Općine.*

## Općina Beretinec

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i Općina u Republici Hrvatskoj, Općina Beretinec utvrđena je kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Površina Općine je 12,4 km<sup>2</sup>, a obuhvaća četiri naselja s 2 176 stanovnika.

U tablici broj 34 daju se podaci o evidentiranim građevinama i uređajima komunalne infrastrukture u Općini Beretinec po vrstama i prema vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, prema podacima iz evidencije komunalne infrastrukture Općine u vrijeme obavljanja revizije (kolovoz 2020.).

Tablica broj 34

Broj evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture u Općini Beretinec, po vrstama i prema vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom

Redni broj	Vrsta komunalne infrastrukture	Građevine i uređaji komunalne infrastrukture	Ukupno	Vlasništvo nad komunalnom infrastrukturom			
				Općina Beretinec	Javno (RH, više javnih vlasnika, društveno, općenarodna imovina i sl.)	Drugo (privatno, mješovito privatno i javno, neriješen vlasnički status i sl.)	Podaci o vlasništvu nisu uneseni u evidenciju komunalne infrastrukture
	1	2	3	4	5	6	7
1.	Nerazvrstane ceste	Ceste	106	41	0	0	65
2.	Javne zelene površine	Dječja igrališta s pripadajućom opremom	3	3	0	0	0
		Javni športski i rekreacijski prostori	2	2	0	0	0
3.	Građevine i uređaji javne namjene	Nadstrešnice	2	2	0	0	0
4.	Groblja i krematoriji na grobljima	Groblja	1	0	0	0	1
5.	Građevine namijenjene obavljanju javnog prijevoza	Izgrađene i označene prometne površine određene za zaustavljanje vozila i siguran ulazak i izlazak putnika	2	2	0	0	0
Ukupno			116	50	0	0	66

Općina Beretinec je do kolovoza 2020. evidentirala 116 građevina i uređaja komunalne infrastrukture, od čega je 50 ili 43,1 % u vlasništvu Općine, a za 66 ili 56,9 % građevina podaci o vlasništvu nisu uneseni u evidenciju komunalne infrastrukture. Općina Beretinec ima evidentiranu javnu rasvjetu u četiri ulice.



## Nalaz

### – Evidentiranje komunalne infrastrukture

Općina Beretinec ustrojila je i vodi evidenciju komunalne infrastrukture, u koju su do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2020.) uneseni podaci za 116 građevina i uređaja komunalne infrastrukture. U evidenciju se unose podaci o nazivu i vrsti komunalne infrastrukture te o katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini u kojoj se komunalna infrastruktura nalazi, o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom (za katastarske čestice koje nisu u vlasništvu Općine navedeno je da vlasništvo nije riješeno), osobi koja njome upravlja, o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture, radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi.

***Državni ured za reviziju nalaže evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Preporučuje se evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.***

Općina Beretinec je započela je upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, a za drugu komunalnu infrastrukturu na svom području nije poduzimala aktivnosti radi upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, odnosno nije donosila odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljala geodetske elaborate izvedbenog stanja komunalne infrastrukture koji se dostavljaju nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 61., 62. i 132. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima jedinice lokalne samouprave donose odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljaju geodetske elaborate izvedbenog stanja komunalne infrastrukture te ih dostavljaju nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu odnosno suvlasništvu jedinice lokalne samouprave i/ili javnog isporučitelja koji upravlja komunalnom infrastrukturom. Iz podatka navedenih u evidenciji komunalne infrastrukture nije vidljivo koje nerazvrstane ceste su upisane u katastru i evidentirane u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Beretinec.

***Državni ured za reviziju nalaže uz aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Općine Beretinec u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Preporučuje se podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Beretinec, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.***

Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika. Poslovne knjige proračuna i proračunskih korisnika su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Dnevnik je knjiga u koju se unose poslovne promjene slijedom vremenskog nastanka. Glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te приходima i rashodima. Pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim podacima. Pomoćne knjige i analitičke evidencije ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci. Zgrade i ostali građevinski objekti iskazuju se odvojeno od zemljišta na kojem su smješteni, a ako nije moguće odvojiti vrijednost objekta od vrijednosti zemljišta tada se čitav iznos evidentira na imovini koja ima veću vrijednost (najčešće su to građevinski objekti).

U glavnoj knjizi Općine Beretinec evidentirana su ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture te se vodi analitička knjigovodstvena evidencija iz koje je vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost ulaganja u pojedinačne građevine i uređaje komunalne infrastrukture, koja su u glavnoj knjizi iskazana sintetički, osim za dio nerazvrstanih cesta. Komunalna infrastruktura evidentirana u evidenciji komunalne infrastrukture Općine Beretinec evidentirana je u glavnoj knjizi Općine, osim pojedinih dječjih igrališta. U pripremi se vodi dječje igralište, dva autobusna stajališta i uređenje jedne ulice.

***Državni ured za reviziju preporučuje za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.***

Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze, navesti njihove pojedinačne vrijednosti te uskladiti stanje imovine i obveza u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, koje predstavljaju knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku proračuna.

Općina Beretinec obavila je popis imovine i obveza koncem 2019. Popisana je komunalna infrastruktura i druga imovina koja je evidentirana u glavnoj knjizi. Popisom nije obuhvaćena komunalna infrastruktura i druga imovina koja nije evidentirana u glavnoj knjizi.

Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske Ministarstva financija, iz siječnja 2018., (<https://mfin.gov.hr/istaknute teme/drzavna-riznica/racunovodstvo/upute-nalozi-i-ostalo/179>) propisan je postupak procjene vrijednosti neevidentirane imovine koji su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne provesti u okviru redovnog postupka ažuriranja poslovnih knjiga i osiguranja realnosti svojih financijskih izvještaja.

Postupak procjene neevidentirane imovine provodi se internom procjenom (po radnom povjerenstvu na temelju aproksimativne usporedne metode koristeći dostupne informacije s tržišta, od Porezne uprave, iz katastra i iz drugih izvora), po ovlaštenom procjenitelju (u iznimnim slučajevima kad je imovina u postupku otuđenja, zamjene i slično) te u iznosu od pojedinačne vrijednosti od jedne kune (za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati, kao što je imovina koja spada u kategoriju kulturno – povijesne baštine, neotuđivih prirodnih bogatstava, nekih infrastrukturnih objekata i slično).

**Državni ured za reviziju preporučuje procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.**

#### **– Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom**

Općina Beretinec je u studenome 2018. donijela Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, a u prosincu 2018. Odluku o određivanju komunalnih djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju koncesije, kojima su uz četiri komunalne djelatnosti propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu određene i četiri druge djelatnosti koje se smatraju komunalnim djelatnostima od značaja za Općinu, a odnose se zimsko održavanje nerazvrstanih cesta i čišćenje snijega, obavljanje poslova deratizacije, zbrinjavanje životinja i veterinarsko higijeničarski poslovi. Odlukama su određeni organizacijski oblici obavljanja komunalnih djelatnosti u Općini.

U tablici broj 35 daju se podaci o organizacijskim oblicima obavljanja komunalnih djelatnosti u Općini Beretinec, prema Odluci o komunalnim djelatnostima.

Tablica broj 35

Organizacijski oblici obavljanja komunalnih djelatnosti u Općini Beretinec, prema Odluci o komunalnim djelatnostima

Redni broj	Komunalna djelatnost	Osoba kojoj je prema odlukama o komunalnim djelatnostima može obavljati komunalne djelatnosti
	1	2
1.	Održavanje nerazvrstanih cesta	Pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti
2.	Zimsko održavanje nerazvrstanih cesta i čišćenje snijega	
3.	Održavanje javnih zelenih površina	
4.	Održavanje javne rasvjete	
5.	Deratizacija	
6.	Zbrinjavanje životinja	
7.	Veterinarsko higijeničarski poslovi	
8.	Obavljanje dimnjačarskih poslova	Pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji

Općina Beretinec je, istodobno s donošenjem proračuna, donijela programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019. i 2020. te ih objavila u službenom glasilu, kako je to propisano odredbama članka 67. i 72. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Programi građenja komunalne infrastrukture sadrže procjenu troškova građenja za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno, s naznakom izvora financiranja, osim za javnu rasvjetu, što nije u skladu s odredbom članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisan sadržaj programa građenja komunalne infrastrukture. Programi održavanja komunalne infrastrukture sadrže iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa po djelatnostima, s naznakom izvora financiranja, te opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, dok opseg poslova održavanja nije određen, što nije u skladu s odredbom članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da se programom održavanja komunalne infrastrukture određuje i opseg poslova održavanja. Opseg poslova održavanja odnosi se na količinu i učestalost planiranih radova i drugih aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture izraženu odgovarajućim mjernim jedinicama i drugim pokazateljima. U programima građenja komunalne infrastrukture za 2019. i 2020. planirani su rashodi za izgradnju vodovodne mreže, odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda i kupnju zemljišta za izgradnju sportske dvorane što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije građenje komunalne infrastrukture.

***Državni ured za reviziju nalaže programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno, u programima građenja komunalne infrastrukture, odnosno opseg poslova održavanja, u programima održavanja komunalne infrastrukture. Preporučuje se u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.***

Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, program građenja komunalne infrastrukture izrađuje se i donosi, između ostalog, u skladu s izvješćem o stanju u prostoru, koje se, prema odredbama Zakona o prostornom uređenju, izrađuje na državnoj, područnoj (regionalnoj) i lokalnoj razini, za razdoblje od četiri godine, a sadrži polazišta, analizu i ocjenu stanja i trendova prostornog razvoja, analizu provedbe prostornih planova i drugih dokumenata koji utječu na prostor te prijedloge za unaprjeđenje prostornog razvoja s osnovnim preporukama mjera za iduće razdoblje. Općina Beretinec nije izradila izvješće o stanju u prostoru na svom području.

Općinski načelnik je, istodobno s izvješćem o izvršenju proračuna, podnio predstavničkom tijelu izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019., koja su objavljena u službenom glasilu, kako je to propisano odredbama članaka 71. i 74. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Izvješća sadrže iskaz troškova građenja odnosno održavanja po pojedinim vrstama i građevinama komunalne infrastrukture, odnosno po pojedinim komunalnim djelatnostima i radovima.

Općina Beretinec je u prosincu 2018. donijela Odluku o komunalnom doprinosu, a u studenome 2018. odluke o komunalnoj naknadi i o vrijednosti boda komunalne naknade te ih objavila u službenom glasilu, kako je to propisano odredbama članaka 78., 95. i 98. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Odlukom o komunalnom doprinosu određena je jedinstvena zona za plaćanje komunalnog doprinosa, jedinična vrijednost komunalnog doprinosa, način i rokovi plaćanja te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa.

Jedinična vrijednost komunalnog doprinosa određena je za ugostiteljske objekte koji imaju jednu etažu 50,00 kn/m<sup>3</sup>, koji imaju dvije etaže 45,00 kn/m<sup>3</sup>, trgovačke, uslužne i uredske objekte koji imaju jednu etažu 40,00 kn/m<sup>3</sup>, koji imaju dvije i više etaža 45,00 kn/m<sup>3</sup>, skladišta koja imaju jednu etažu 20,00 kn/m<sup>3</sup>, koja imaju dvije etaže 15,00 kn/m<sup>3</sup>, koja imaju tri i više etaža 10,00 kn/m<sup>3</sup>, proizvodne i industrijske hale koje imaju jednu etažu 25,00 kn/m<sup>3</sup>, koje imaju dvije etaže 30,00 kn/m<sup>3</sup>, koje imaju tri i više etaža 35,00 kn/m<sup>3</sup>, građevine za poljoprivrednu proizvodnju 25,00 kn/m<sup>3</sup>, otvorene bazene 10,00 kn/m<sup>2</sup>, pomoćne objekte koji se grade na temelju Pravilnika o jednostavnim građevinama 10,00 kn/m<sup>3</sup>, stambene građevine 14,00 kn/m<sup>3</sup> i objekte za šport, školstvo, turizam i zdravstvo 5,00 kn/m<sup>3</sup>. Jedinična vrijednost komunalnog doprinosa određena je u iznosu od 1,00 kn/m<sup>3</sup> za građevine u postupcima ozakonjenja nezakonito izgrađenih zgrada za poljoprivrednu proizvodnju i pomoćne objekte. Vrijednost komunalnog doprinosa za ugostiteljske objekte koji imaju jednu etažu iznosi 3,6 % prosječnih troškova građenja kubnog metra građevine u Republici Hrvatskoj.

Odlukom o komunalnoj naknadi određena su područja dvije zone u kojima se naplaćuje komunalna naknada, koeficijenti zone, koeficijenti namjene, rokovi plaćanja komunalne naknade, nekretnine važne za Općinu Beretinec koje se u potpunosti ili djelomično oslobađaju od plaćanja komunalne naknade te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalne naknade. Vrijednost boda komunalne naknade utvrđena u iznosu od 1,8 kn/m<sup>2</sup> korisne površine stambenog prostora u prvoj zoni.

Općina Beretinec je u prosincu 2018. donijela Odluku o komunalnom redu kojom je propisano uređenje naselja, održavanje čistoće i čuvanje površina javne namjene, uključujući uklanjanje snijega i leda s tih površina, uklanjanje protupravno postavljenih predmeta, mjere za provođenje Odluke, mjere za održavanje komunalnog reda koje poduzima komunalni redar, obveze i pravnih i fizičkih osoba i prekršajne odredbe. Nadzor nad uspostavom i održavanjem komunalnog reda provodi komunalni redar. U obavljanju nadzora komunalni redar donosi rješenja o mjerama za uspostavu i održavanje komunalnog reda, a može izdavati obvezne prekršajne naloge i naplaćivati kazne na mjestu počinjenja prekršaja za prekršaje protiv komunalnog reda. Prema odredbi članka 104. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odlukom o komunalnom redu mora se osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanja osoba s posebnim potrebama. Odluka o komunalnom redu Općine Beretinec ne sadrži odredbe kojima bi se osigurala navedena mogućnost.

***Državni ured za reviziju nalaže odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

#### **– Upravljanje komunalnom infrastrukturom**

Na području Općine Beretinec u 2019. i 2020. obavljalo se devet komunalnih djelatnosti od čega su dvije uslužne komunalne djelatnosti. Općina Beretinec obavljanje komunalnih djelatnosti na svom području organizira samostalno. Obavljanje četiri komunalne djelatnosti, koje se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta, zimsko održavanje nerazvrstanih cesta i čišćenje snijega, zbrinjavanje životinja i deratizaciju povjerila je temelju ugovora o obavljanju komunalnih djelatnosti, a obavljanje dimnjačarskih poslova povjereno je pravnoj osobi na temelju ugovora o koncesiji.

Održavanje javne rasvjete povjereno je na temelju narudžbenice, a održavanje groblja, javnih zelenih površina i obavljanje ukopa pokojnika obavljaju djelatnici Općine.

Prema odredbama članaka 30. i 55. Zakona o komunalnom gospodarstvu, isporučitelj komunalne usluge koji obavlja uslužnu komunalnu djelatnost donosi opće uvjete isporuke komunalne usluge uz prethodnu suglasnost predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave, a cjenik komunalne usluge i svaku njegovu izmjenu ili dopunu uz prethodnu suglasnost gradonačelnika odnosno općinskog načelnika jedinice lokalne samouprave na čijem se području isporučuje komunalna usluga. Opći uvjeti isporuke objavljuju se u službenom glasilu jedinice lokalne samouprave, na njezinim mrežnim stranicama te na oglasnoj ploči i mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge, a cjenik komunalne usluge na oglasnoj ploči i na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge.

Opći uvjeti isporuke i cjenik za obavljanje dimnjačarskih poslova, čije je obavljanje povjereno pravnoj osobi na temelju ugovora o koncesiji, doneseni su uz suglasnost Općine Beretinec i objavljeni su u službenom glasilu te na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge.

Prema podacima iz izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019., rashodi Općina Beretinec za izvršenje navedenih programa iskazani su u iznosu od 3.467.468,00 kn, od čega se 623.521,00 kn odnosi na rashode za kupnju zemljišta za izgradnju sportske dvorane i gradnju vodnih građevina (vodovod, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda), što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije građenje komunalne infrastrukture tako da rashodi za građenje i održavanje komunalne infrastrukture iznose 2.843.947,00 kn. Izvori financiranja su sredstva komunalnog doprinosa i komunalne naknade, kao zakonom propisani izvori namijenjeni za financiranje građenja i održavanja komunalne infrastrukture, te druga proračunska sredstva. Prema podacima iz financijskih izvještaja, Općina Beretinec je u 2019. sredstva komunalnog doprinosa, komunalne naknade i šumskog doprinosa ostvarila u iznosu od 223.602,00 kn, što čini 7,9 % ostvarenih rashoda za građenje i održavanje komunalne infrastrukture.

U tablici broj 36 daju se podaci o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture u Općine Beretinec za 2019., prema podacima iz izvješća o izvršenju navedenog programa.

Tablica broj 36

Izvršenje programa građenja komunalne infrastrukture Općine Beretinec za 2019.

u kn

Redni broj	Opis	Rashodi za 2019.		
		Planirano	Ostvareno	Indeks
	1	2	3	4
1.	Javne površine	1.882.500,00	1.401.507,00	74,4
2.	Nerazvrstane ceste	717.500,00	397.023,00	55,3
3.	Javna rasvjeta	570.000,00	558.891,00	98,1
4.	Gradnja vodnih građevina	536.000,00	444.189,00	82,9
	Ukupno	3.706.000,00	2.801.610,00	75,6

Rashodi za građenje komunalne infrastrukture ostvareni su 904.390,00 kn ili 24,4 % manje od plana, a izvješće o izvršenju programa građenja ne sadrži obrazloženje za odstupanje od plana.

**Državni ured za reviziju preporučuje kod, značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.**

U tablici broj 37 daju se podaci o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture Općine Beretinec za 2019., prema podacima iz izvješća o izvršenju navedenog programa.

Tablica broj 37

Izvršenje programa održavanja komunalne infrastrukture Općine Beretinec za 2019.

u kn

Redni broj	Opis	Rashodi za 2019.		
		Planirano	Ostvareno	Indeks
	1	2	3	4
1.	Čišćenje i održavanje javnih površina	26.000,00	24.534,00	94,4
2.	Održavanje nerazvrstanih cesta i odvodnih kanala	500.000,00	441.738,00	88,3
3.	Pješačke staze	20.000,00	18.705,00	93,5
4.	Javna rasvjeta	150.000,00	141.065,00	94,0
5.	Održavanje groblja	29.000,00	28.582,00	98,6
6.	Sanacija divljih deponija	2.000,00	1.734,00	86,7
7.	Održavanje sakralnih objekata	10.000,00	9.500,00	95,0
	Ukupno	737.000,00	665.858,00	90,3

Rashodi za čišćenje i održavanje javnih površina obuhvaćaju održavanje javnih zelenih površina.

**Državni ured za reviziju preporučuje u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju iskazivati rashode po komunalnim djelatnostima kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.**

**– Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom**

Prema odredbi članka 67. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi jedinice lokalne samouprave moraju upravljati, koristiti se i raspolagati svojom imovinom pažnjom dobrog gospodara. Učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom pridonosi boljem zadovoljavanju javnih potreba u području komunalnog gospodarstva. Zadaća koju Općina Beretinec ima, a odnosi se na optimalno zadovoljavanje javnih potreba, traži osiguranje potrebnih informacija koje bi bile temelj za donošenje dugoročnih i kratkoročnih odluka te omogućile učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom. Proces donošenja odluka o javnim potrebama i njihovu financiranju zasniva se, između ostalog, i na informacijama o preferencijama stanovnika.

Prema prikupljenim podacima poslovi nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom obavljaju se unutar Jedinственог upravnog odjela, na temelju unutarnjih akata kojima su određeni ustrojstvo i sistematizacija radnih mjesta. Općina Beretinec organizira, financira i nadzire građenje i održavanje komunalne infrastrukture i održavanje komunalnog reda na svom području, ali ne provodi sustavnu analizu i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture i utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu radi utvrđivanja mogućnosti unaprjeđenja upravljanja komunalnom infrastrukturom te ne raspolaže podacima i zaključcima o učincima upravljanja komunalnom infrastrukturom koji bi proizašli iz provedene analize i vrednovanja. Osnovni pokazatelji koji se mogu koristiti za analizu i vrednovanje su podaci o stanju pojedinih nerazvrstanih cesta u cilju poduzimanja potrebnih mjera i radnji radi održavanja njihove prohodnosti i tehničke ispravnosti te prometne sigurnosti na njima, o stanju pojedinih javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima radi obavljanja popravaka kojima se osigurava njihova funkcionalna ispravnost, o stanju pojedinih građevina javne odvodnje oborinskih voda u cilju poduzimanja potrebnih aktivnosti radi efikasnog prihvata i odvodnje oborinskih voda s površina javne namjene, o udjelu javnih zelenih površina u ukupnoj općinskoj površini i osvjetljenosti javnih površina, u cilju njihova povećanja radi poboljšanja kvalitete života građana, o stanju građevina i uređaja javne namjene radi poduzimanja potrebnih aktivnosti za njihovo održavanje, o potrebama za parkirnim i grobnim mjestima u cilju povećanja njihova broja i lakše dostupnosti građanima, o prilagođenosti javnih površina za kretanje osoba s posebnim potrebama te drugi podaci u vezi s upravljanjem komunalnom infrastrukturom. Utjecaj upravljanja na lokalnu zajednicu može se analizirati i vrednovati i na temelju podataka i saznanja o broju korisnika pojedinih komunalnih usluga u odnosu na broj stanovnika Općine Beretinec te njihovu zadovoljstvu ili nezadovoljstvu u pogledu stanja i korištenja komunalne infrastrukture na području Općine, a podaci i saznanja mogu se prikupljati promatranjem i anketiranjem stanovnika te iz medija, javnog pogovora i iz drugih izvora.

***Državni ured za reviziju preporučuje analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti. Preporučuje se uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.***



## Ocjena učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u Općini Beretinec

Državni ured za reviziju obavio je reviziju učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije. Ciljevi revizije bili su provjeriti cjelovitost podataka jedinica lokalne samouprave o komunalnoj infrastrukturi i njezinu pravnom statusu, normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom i upravljaju li jedinice lokalne samouprave komunalnom infrastrukturom u skladu s propisima te ocijeniti učinkovitost sustava nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom i učinkovitost jedinica lokalne samouprave u zadovoljenju potreba građana koje se odnose na komunalno gospodarstvo.

Revizijom je utvrđeno da je Općina Beretinec ustrojila i vodi evidenciju komunalne infrastrukture, da provodi aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, da je donijela Odluku o komunalnim djelatnostima kojom su određene komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na njezinu području i organizacijski oblici obavljanja, da je donijela godišnje programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture, da je načelnik podnio predstavničkom tijelu propisana izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, da je donijela i primjenjuje odluke o komunalnom doprinosu, o komunalnoj naknadi, o vrijednosti boda komunalne naknade i o komunalnom redu, da obavljanje komunalnih djelatnosti organizira na propisan način, da su opći uvjeti isporuke i cjenici komunalne usluge za uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine doneseni uz njezinu suglasnost, da organizira i financira građenje i održavanje komunalne infrastrukture u skladu s donesenim programima građenja i održavanja te da nadzire građenje i održavanje komunalne infrastrukture i održavanje komunalnog reda na svom području. Međutim, utvrđeni su određeni propusti koji se odnose na poduzimanje aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture koja se ne odnosi na nerazvrstane ceste u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, na unošenje podatka o statusu komunalne infrastrukture u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, na sadržaj programa održavanja komunalne infrastrukture, na usklađenost odluke o komunalnom redu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, na izvještavanje o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture te na provođenje sustavne analize i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture i utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu radi utvrđivanja mogućnosti unaprjeđenja upravljanja komunalnom infrastrukturom.

Državni ured za reviziju je na temelju utvrđenih činjenica, uzimajući u obzir postavljene ciljeve revizije i kriterije za ocjenu učinkovitosti, ocijenio da je upravljanje komunalnom infrastrukturom u Općini Beretinec, **učinkovito, pri čemu su potrebna poboljšanja** te su Općini dani nalozi i preporuke čijom bi se provedbom utvrđeni propusti otklonili.

### Očitovanje Općine Beretinec

*Općina se očitovala na Nacrt Izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije i prihvatila naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju.*

## Općina Breznica

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i Općina u Republici Hrvatskoj, Općina Breznica utvrđena je kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Površina Općine je 34,06 km<sup>2</sup>, a obuhvaća deset naselja s 2 200 stanovnika.

U tablici broj 38 daju se podaci o evidentiranim građevinama i uređajima komunalne infrastrukture u Općini Breznica po vrstama i prema vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, prema podacima iz evidencije komunalne infrastrukture Općine u vrijeme obavljanja revizije (kolovoz 2020.).

Tablica broj 38

Broj evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture u Općini Breznica, po vrstama i prema vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom

Redni broj	Vrsta komunalne infrastrukture	Građevine i uređaji komunalne infrastrukture	Ukupno	Vlasništvo nad komunalnom infrastrukturom		
				Općina Breznica	Javno (RH i druge osobe javnog prava, društveno, općenarodna imovina i sl.)	Drugo (privatno, mješovito privatno i javno, neriješen vlasnički status i sl.)
	1	2	3	4	5	6
1.	Nerazvrstane ceste	Ceste	89	89	0	0
2.	Javna parkirališta	Javna parkirališta	1	1	0	0
3.	Javne zelene površine	Parkovi	1	1	0	0
		Javni športski i rekreacijski prostori	1	1	0	0
		Spomenici i skulpture	2	2	0	0
4.	Groblja i krematoriji na grobljima	Groblja	1	1	0	0
5.	Druge građevine komunalne infrastrukture	Mrtvačnica	1	1	0	0
		Društveni dom	1	1	0	0
Ukupno			97	97	0	0

Općina Breznica je do kolovoza 2020. evidentirala 97 građevina komunalne infrastrukture koje se nalaze u vlasništvu Općine Breznica. Općina Breznica ima u evidenciji komunalne infrastrukture evidentiranu javnu rasvjetu po nerazvrstanim cestama.

### Nalaz

#### – Evidentiranje komunalne infrastrukture

Općina Breznica ustrojila je i vodi evidenciju komunalne infrastrukture, u koju su do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2020.) uneseni podaci za 97 građevina komunalne infrastrukture.

U evidenciju se unose podaci o nazivu i vrsti komunalne infrastrukture, o katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini u kojoj se komunalna infrastruktura nalazi, o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, o osobi koja njome upravlja (načelnik) te o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture te radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi.

***Državni ured za reviziju preporučuje evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezinog potpunog evidentiranja.***

Općina Breznica je poduzimala aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u svom vlasništvu, a za drugu komunalnu infrastrukturu (javne zelene površine, groblja i drugo) na svom području nije poduzimala aktivnosti radi upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u svom vlasništvu odnosno nije donosila odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljala geodetske elaborate izvedbenog stanja komunalne infrastrukture koji se dostavljaju nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 61., 62. i 132. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima jedinice lokalne samouprave donose odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljaju geodetske elaborate izvedbenog stanja komunalne infrastrukture te ih dostavljaju nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu odnosno suvlasništvu jedinice lokalne samouprave i/ili javnog isporučitelja koji upravlja komunalnom infrastrukturom. Iz podataka navedenih u evidenciji komunalne infrastrukture nije vidljivo koje nerazvrstane ceste su upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Breznica.

***Državni ured za reviziju nalaže uz aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Općine Breznica u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Preporučuje se podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Breznica, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.***

Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika.

Poslovne knjige proračuna i proračunskih korisnika su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Dnevnik je knjiga u koju se unose poslovne promjene slijedom vremenskog nastanka. Glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim podacima. Pomoćne knjige i analitičke evidencije ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci. Zgrade i ostali građevinski objekti iskazuju se odvojeno od zemljišta na kojem su smješteni, a ako nije moguće odvojiti vrijednost objekta od vrijednosti zemljišta tada se čitav iznos evidentira na imovini koja ima veću vrijednost (najčešće su to građevinski objekti).

U glavnoj knjizi Općine Breznica evidentirana su ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture te se vodi analitička knjigovodstvena evidencija iz koje je vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost ulaganja u pojedinačne građevine i uređaje komunalne infrastrukture, koja su u glavnoj knjizi iskazana sintetički, osim za dio nerazvrstanih cesta. U glavnoj knjizi evidentirana je i druga komunalna infrastruktura, koja se odnosi na dječja igrališta i autobusne stanice koja nije evidentirana u evidenciji komunalne infrastrukture.

***Državni ured za reviziju preporučuje za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.***

Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze, navesti njihove pojedinačne vrijednosti te uskladiti stanje imovine i obveza u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, koje predstavljaju knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku proračuna.

Općina Breznica je obavila opis imovine i obveza koncem 2019. Popisana je komunalna infrastruktura i druga imovina koja je evidentirana u glavnoj knjizi. Popisom nije obuhvaćena komunalna infrastruktura i druga imovina koja nije evidentirana u glavnoj knjizi.

Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske Ministarstva financija, iz siječnja 2018., (<https://mfin.gov.hr/istaknute teme/drzavna-riznica/racunovodstvo/upute-nalozi-i-ostalo/179>) propisan je postupak procjene vrijednosti neevidentirane imovine koji su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne provesti u okviru redovnog postupka ažuriranja poslovnih knjiga i osiguranja realnosti svojih financijskih izvještaja. Postupak procjene neevidentirane imovine provodi se internom procjenom (po radnom povjerenstvu na temelju aproksimativne usporedne metode koristeći dostupne informacije s tržišta, od Porezne uprave, iz katastra i iz drugih izvora), po ovlaštenom procjenitelju (u iznimnim slučajevima kad je imovina u postupku otuđenja, zamjene i slično) te u iznosu od pojedinačne vrijednosti od jedne kune (za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati, kao što je imovina koja spada u kategoriju kulturno – povijesne baštine, neotuđivih prirodnih bogatstava, nekih infrastrukturnih objekata i slično).

**Državni ured za reviziju preporučuje procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.**

**– Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom**

Općina Breznica je u srpnju 2019. donijela Odluku o komunalnim djelatnostima kojom je određeno deset djelatnosti propisanih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i organizacijski oblici njihova obavljanja.

U tablici broj 39 daju se podaci o organizacijskim oblicima obavljanja komunalnih djelatnosti u Općini Breznica, prema Odluci o komunalnim djelatnostima.

Tablica broj 39

Organizacijski oblici obavljanja komunalnih djelatnosti u Općini Breznica, prema Odluci o komunalnim djelatnostima

Redni broj	Komunalna djelatnost	Osoba kojoj je prema Odluci o komunalnim djelatnostima može obavljati komunalne djelatnosti
	1	2
1.	Održavanje nerazvrstanih cesta	Pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti
2.	Održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima	
3.	Održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda	
4.	Održavanje javnih zelenih površina	
5.	Održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene	
6.	Održavanje groblja i mrtvačnica unutar groblja	
7.	Održavanje čistoće javnih površina	
8.	Održavanje javne rasvjete	
9.	Usluge ukopa pokojnika	
10.	Obavljanje dimnjačarskih poslova	Pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji

Općina Breznica je, istodobno s donošenjem proračuna, donijela programe građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture za 2019. i 2020. te ih objavila u službenom glasilu, kako je to propisano odredbama članka 67. i 72. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Programi građenja komunalne infrastrukture sadrže procjenu troškova građenja za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno, s naznakom izvora financiranja. Programi održavanja komunalne infrastrukture sadrže iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa po djelatnostima, s naznakom izvora financiranja te opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, dok opseg poslova održavanja nije određen, što nije u skladu s odredbom članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da se programom održavanja komunalne infrastrukture određuje i opseg poslova održavanja. Opseg poslova održavanja odnosi se na količinu i učestalost planiranih radova i drugih aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture izraženu odgovarajućim mjernim jedinicama i drugim pokazateljima. U programima građenja komunalne infrastrukture planirani su i iskazani rashodi za izgradnju vodovodne mreže i kanalizacije, što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije građenje komunalne infrastrukture.

***Državni ured za reviziju preporučuje programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući opseg poslova održavanja, u programima održavanja komunalne infrastrukture. Preporučuje se u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.***

Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, program građenja komunalne infrastrukture izrađuje se i donosi, između ostalog, u skladu s izvješćem o stanju u prostoru, koje se, prema odredbama Zakona o prostornom uređenju, izrađuje na državnoj, područnoj (regionalnoj) i lokalnoj razini, za razdoblje od četiri godine, a sadrži polazišta, analizu i ocjenu stanja i trendova prostornog razvoja, analizu provedbe prostornih planova i drugih dokumenata koji utječu na prostor te prijedloge za unaprjeđenje prostornog razvoja s osnovnim preporukama mjera za iduće razdoblje. Općina Breznica nije izradila izvješće o stanju u prostoru na svom području.

Općinski načelnik nije podnio Općinskom vijeću izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019., što nije u skladu s odredbama članka 71. i 74. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima općinski načelnik, istodobno s izvješćem o izvršenju proračuna, podnosi predstavničkom tijelu izvješća o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture za prethodnu kalendarsku godinu, koja se objavljuju u službenom glasilu.

***Državni ured za reviziju nalaže podnositi izvješća o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture predstavničkom tijelu te ih objavljivati u službenom glasilu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

Općina Breznica je u veljači 2019. donijela odluke o komunalnom doprinosu i o komunalnoj naknadi, a u prosincu 2018. Odluku o određivanju vrijednosti boda komunalne naknade te ih objavila u službenom glasilu, kako je to propisano odredbama članaka 78., 95. i 98. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Odlukom o komunalnom doprinosu određena je jedinstvena zona za plaćanje komunalnog doprinosa, jedinična vrijednost komunalnog doprinosa, način i rokovi plaćanja te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa. Jedinična vrijednost komunalnog doprinosa određena je za vikend objekte, klijeti te građevine infrastrukture 15,00 kn/m<sup>3</sup>, stambene objekte 6,00 kn/m<sup>3</sup>, poslovne objekte i građevine za obavljanje djelatnosti osim infrastrukture 5,00 kn/m<sup>3</sup>, garaže, spremišta, pomoćne objekte, građevine za stočarsko-peradarsku proizvodnju te objekte za šport, školstvo, kulturu i vjerske objekte 4,00 kn/m<sup>3</sup>. Vrijednost komunalnog doprinosa za vikend objekte, klijeti te građevine infrastrukture iznosi 1,1 % prosječnih troškova građenja kubnog metra građevine u Republici Hrvatskoj.

Odlukom o komunalnoj naknadi određena je jedinstvena zona u kojoj se naplaćuje komunalna naknada, koeficijent zone, koeficijent namjene, rokovi plaćanja komunalne naknade, nekretnine važne za Općinu Breznica koje se u potpunosti ili djelomično oslobađaju od plaćanja komunalne naknade te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalne naknade. Vrijednost boda komunalne naknade utvrđena je u godišnjem iznosu od 3,60 kn/m<sup>2</sup> korisne površine stambenog prostora u prvoj zoni.

Općina Breznica je u srpnju 2019. donijela Odluku o komunalnom redu kojom je propisano uređenje naselja, način uređenja i korištenja površina javne namjene i zemljišta u vlasništvu Općine Breznica za gospodarske i druge svrhe, uključujući i njihovo davanje na privremeno korištenje, građenje građevina koje se prema posebnim propisima grade bez građevinske dozvole i glavnog projekta te održavanje reda na tim površinama, održavanje čistoće i čuvanje površina javne namjene, uključujući uklanjanje snijega i leda s tih površina, uklanjanje protupravno postavljenih predmeta, postupanje s komunalnim otpadom, održavanje komunalnog reda i kaznene odredbe. Nadzor nad uspostavom i održavanjem komunalnog reda provodi komunalni redar. U obavljanju nadzora komunalni redar donosi rješenja o mjerama za uspostavu i održavanje komunalnog reda, a može izdavati obvezne prekršajne naloge i naplaćivati kazne na mjestu počinjenja prekršaja za prekršaje protiv komunalnog reda. Prema odredbi članka 104. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odlukom o komunalnom redu mora se osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanja osoba s posebnim potrebama. Odluka o komunalnom redu Općine Breznica ne sadrži odredbe kojima bi se osigurala navedena mogućnost.

***Državni ured za reviziju nalaže odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

#### **– Upravljanje komunalnom infrastrukturom**

Na području Općine Breznica u 2019. i 2020. obavljalo se šest komunalnih djelatnosti, od čega su dvije uslužne komunalne djelatnosti. Općina Breznica obavljanje komunalnih djelatnosti na svom području organizira samostalno. Obavljanje četiri komunalne djelatnosti, koje se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje javnih zelenih površina, održavanje groblja i obavljanje ukopa pokojnika povjereno je na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti, a obavljanje uslužne komunalne djelatnosti dimnjačarskih poslova povjereno je na temelju ugovora o koncesiji. Održavanje javne rasvjete povjereno je na temelju narudžbenice.

Prema odredbama članaka 30. i 55. Zakona o komunalnom gospodarstvu, isporučitelj komunalne usluge koji obavlja uslužnu komunalnu djelatnost donosi opće uvjete isporuke komunalne usluge uz prethodnu suglasnost predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave, a cjenik komunalne usluge i svaku njegovu izmjenu ili dopunu uz prethodnu suglasnost gradonačelnika odnosno općinskog načelnika jedinice lokalne samouprave na čijem se području isporučuje komunalna usluga. Opći uvjeti isporuke objavljuju se u službenom glasilu jedinice lokalne samouprave, na njezinim mrežnim stranicama te na oglasnoj ploči i mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge, a cjenik komunalne usluge na oglasnoj ploči i na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge.

Opći uvjeti isporuke usluga ukopa pokojnika i obavljanja dimnjačarskih poslova, čije je obavljanje povjereno fizičkim osobama na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti i ugovora o koncesiji, doneseni su uz suglasnost Općine ali nisu objavljeni. Cjenik usluge ukopa pokojnika određen je ugovorom. Uslugu ukopa pokojnika naplaćuje Općina u visini određenoj Odlukom o grobnim naknadama i usluga za mjesno groblje u Bisagu. Navedena Odluka objavljena je u službenom glasilu 2014. Cjenik usluge obavljanja dimnjačarskih poslova donesen je uz suglasnost Općine i objavljen je na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge.

**Državni ured za reviziju nalaže osigurati javno objavljivanje općih uvjeta isporuke za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Breznica, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.**

Prema podacima iz izvješća o izvršenju proračuna za 2019., rashodi Općina Breznica za izvršenje programa građenje i održavanje komunalne infrastrukture iskazani su u iznosu od 2.933.144,00 kn, od čega se 33.637,00 kn odnosi na rashode za izgradnju vodovodne mreže, što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije građenje komunalne infrastrukture tako da rashodi za građenje i održavanje komunalne infrastrukture iznose 2.899.507,00 kn. Izvori financiranja su sredstva komunalnog doprinosa i komunalne naknade, kao zakonom propisani izvori namijenjeni za financiranje građenja i održavanja komunalne infrastrukture, te druga proračunska sredstva. Prema podacima iz financijskih izvještaja, Općina Breznica je u 2019. sredstva komunalnog doprinosa, komunalne naknade i šumskog doprinosa ostvarila u iznosu od 266.946,00 kn, što čini 9,2 % ostvarenih rashoda za građenje i održavanje komunalne infrastrukture.

U tablici broj 40 daju se podaci o izvršenju programa građenje komunalne infrastrukture Općine Breznica za 2019., prema podacima iz izvješća o izvršenju proračuna za 2019.

Tablica broj 40

Izvršenje programa građenja komunalne infrastrukture Općine Breznica za 2019.

u kn

Redni broj	Opis	Rashodi za 2019.		
		Planirano	Ostvareno	Indeks
	1	2	3	4
1.	Nerazvrstane ceste	2.500.000,00	1.387.276,00	55,5
2.	Javna rasvjeta	500.000,00	476.236,00	95,3
3.	Dječja igrališta	100.000,00	93.904,00	93,9
4.	Uređenje trga i parka	50.000,00	25.031,00	50,1
5.	Izgradnja vodovodne mreže	50.000,00	33.637,00	67,3
	Ukupno	3.200.000,00	2.016.084,00	63,0

Rashodi za građenje komunalne infrastrukture planirani su u iznosu 3.200.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.016.084,00 kn, što je za 1.183.916,00 kn ili 37,0 % manje od plana. Planirani rashodi za građenje odnosno održavanje komunalne infrastrukture iskazani u programima građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture za 2019. i izvješću o izvršenju proračuna za 2019. nisu usklađeni. Tako su planirani rashodi za građenje komunalne infrastrukture u programu građenja komunalne infrastrukture iskazani u iznosu 5.550.000,00 kn, a u izvješću za izvršenje proračuna u iznosu 3.200.000,00 kn, dok su planirani rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u programu održavanja komunalne infrastrukture iskazani u iznosu 730.000,00 kn, a u izvješću o izvršenju proračuna u iznosu 1.045.000,00 kn. Pojedine aktivnosti i planirani iznosi za njihovu provedbu navedeni u programu građenja nisu navedeni u izvješću o izvršenju proračuna, a pojedine aktivnosti i planirani iznosi navedeni u izvješću o izvršenju proračuna nisu navedeni u programu održavanja komunalne infrastrukture.

**Državni ured za reviziju preporučuje izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s programima građenja odnosno održavanja u pogledu iskazivanja planiranih aktivnosti i rashoda za njihovu provedbu.**



U tablici broj 41 daju se podaci o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture Općine Breznica za 2019., prema podacima iz izvješća o izvršenju proračuna za 2019.

Tablica broj 41

Izvršenje programa održavanje komunalne infrastrukture Općine Breznica za 2019.

u kn

Redni broj	Opis	Rashodi za 2019.		
		Planirano	Ostvareno	Indeks
	1	2	3	4
1.	Održavanje nerazvrstanih cesta	725.000,00	641.411,00	88,5
2.	Održavanje javne rasvjete	210.000,00	172.880,00	82,3
3.	Održavanje zelenih površina	50.000,00	47.769,00	95,5
4.	Održavanje groblja	60.000,00	55.000,00	91,7
	Ukupno	1.045.000,00	917.060,00	87,8

#### – Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom

Prema odredbi članka 67. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi jedinice lokalne samouprave moraju upravljati, koristiti se i raspolagati svojom imovinom pažnjom dobrog gospodara. Učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom pridonosi boljem zadovoljavanju javnih potreba u području komunalnog gospodarstva. Zadaća koju Općina Breznica ima, a odnosi se na optimalno zadovoljavanje javnih potreba, traži osiguranje potrebnih informacija koje bi bile temelj za donošenje dugoročnih i kratkoročnih odluka te omogućile učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom. Proces donošenja odluka o javnim potrebama i njihovu financiranju zasniva se, između ostalog, i na informacijama o preferencijama stanovnika.

Prema prikupljenim podacima, poslovi nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom obavljaju se unutar Jedinственog upravnog odjela, na temelju unutarnjih akata kojima su određeni ustrojstvo i sistematizacija radnih mjesta te proces nadzora nad obavljanjem komunalnih djelatnosti. Općina Breznica organizira, financira i nadzire građenje i održavanje komunalne infrastrukture i održavanje komunalnog reda na svom području, ali ne provodi sustavnu analizu i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture i utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu radi utvrđivanja mogućnosti unaprjeđenja upravljanja komunalnom infrastrukturom te ne raspolaže podacima i zaključcima o učincima upravljanja komunalnom infrastrukturom koji bi proizašli iz provedene analize i vrednovanja. Osnovni pokazatelji koji se mogu koristiti za analizu i vrednovanje su podaci o stanju pojedinih nerazvrstanih cesta u cilju poduzimanja potrebnih mjera i radnji radi održavanja njihove prohodnosti i tehničke ispravnosti te prometne sigurnosti na njima, o stanju pojedinih javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima radi obavljanja popravaka kojima se osigurava njihova funkcionalna ispravnost, o stanju pojedinih građevina javne odvodnje oborinskih voda u cilju poduzimanja potrebnih aktivnosti radi efikasnog prihvata i odvodnje oborinskih voda s površina javne namjene, o udjelu javnih zelenih površina u ukupnoj općinskoj površini i osvjetljenosti javnih površina, u cilju njihova povećanja radi poboljšanja kvalitete života građana, o stanju građevina i uređaja javne namjene radi poduzimanja potrebnih aktivnosti za njihovo održavanje.

Također, mogu se koristiti podaci o potrebama za parkirnim i grobnim mjestima u cilju povećanja njihova broja i lakše dostupnosti građanima, o prilagođenosti javnih površina za kretanje osoba s posebnim potrebama te drugi podaci u vezi s upravljanjem komunalnom infrastrukturom. Utjecaj upravljanja na lokalnu zajednicu može se analizirati i vrednovati i na temelju podataka i saznanja o broju korisnika pojedinih komunalnih usluga u odnosu na broj stanovnika Općine Breznica te njihovu zadovoljstvu ili nezadovoljstvu u pogledu stanja i korištenja komunalne infrastrukture na području Općine, a podaci i saznanja mogu se prikupljati promatranjem i anketiranjem stanovnika te iz medija, javnog pogovora i iz drugih izvora.

***Državni ured za reviziju preporučuje analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti. Preporučuje se uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.***

## Ocjena učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u Općini Breznica

Državni ured za reviziju obavio je reviziju učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije. Ciljevi revizije bili su provjeriti cjelovitost podataka jedinica lokalne samouprave o komunalnoj infrastrukturi i njezinu pravnom statusu, normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom i upravljaju li jedinice lokalne samouprave komunalnom infrastrukturom u skladu s propisima te ocijeniti učinkovitost sustava nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom i učinkovitost jedinica lokalne samouprave u zadovoljenju potreba građana koje se odnose na komunalno gospodarstvo.

Revizijom je utvrđeno da je Općina Breznica ustrojila i vodi evidenciju komunalne infrastrukture, da provodi aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, da je donijela Odluku o komunalnim djelatnostima kojom su određene komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na njezinu području i organizacijski oblici obavljanja, da je donijela godišnje programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture, da je donijela i primjenjuje odluke o komunalnom doprinosu, o komunalnoj naknadi, o vrijednosti boda komunalne naknade i o komunalnom redu, da su opći uvjeti isporuke i cjenici komunalne usluge za uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine doneseni uz njezinu suglasnost te da nadzire građenje i održavanje komunalne infrastrukture i održavanje komunalnog reda na svom području. Međutim, utvrđene su i nepravilnosti i propusti koji se odnose na poduzimanje aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture koja se ne odnosi na nerazvrstane ceste u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, na unošenje podatka o statusu komunalne infrastrukture u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, na sadržaj programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, na javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika za uslužne komunalne djelatnosti, na podnošenje propisanih izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture predstavničkom tijelu, na usklađenost odluke o komunalnom redu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, na usklađenost organiziranja i financiranja građenja i održavanja komunalne infrastrukture s donesenim programima te na provođenje sustavne analize i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture i utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu radi utvrđivanja mogućnosti unaprjeđenja upravljanja komunalnom infrastrukturom.

Državni ured za reviziju je na temelju utvrđenih činjenica, uzimajući u obzir postavljene ciljeve revizije i kriterije za ocjenu učinkovitosti, ocijenio da je upravljanje komunalnom infrastrukturom u Općini Breznica **djelomično učinkovito** te su Općini dani nalozi i preporuke čijom bi se provedbom povećala učinkovitost upravljanja komunalnom infrastrukturom.

### Očitovanje Općine Breznica

*Općina se očitovala na Nacrt Izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije i prihvatila naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su objavili opće uvjete isporuke za obavljanje dimnjačarskih poslova i poslova ukopa pokojnika te da će nastaviti s aktivnostima upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranje u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine.*

## Općina Breznički Hum

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i Općina u Republici Hrvatskoj, Općina Breznički Hum utvrđena je kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Površina Općine je 26,11 km<sup>2</sup>, a obuhvaća pet naselja s 1 356 stanovnika.

U tablici broj 42 daju se podaci o evidentiranim građevinama i uređajima komunalne infrastrukture u Općini Breznički Hum po vrstama i prema vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, prema podacima iz evidencije komunalne infrastrukture Općine vrijeme obavljanja revizije (kolovoz 2020.).

Tablica broj 42

### Broj evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture u Općini Breznički Hum, po vrstama i prema vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom

Redni broj	Vrsta komunalne infrastrukture	Građevine i uređaji komunalne infrastrukture	Ukupno	Vlasništvo nad komunalnom infrastrukturom			
				Općina Breznički Hum	Javno (RH i druge osobe javnog prava, društveno, općenarodna imovina i sl.)	Drugo (privatno, mješovito privatno i javno, neriješen vlasnički status i sl.)	Podaci o vlasništvu nisu uneseni u evidenciju komunalne infrastrukture
	1	2	3	4	5	6	7
1.	Nerazvrstane ceste	Ceste	74	0	0	0	74
2.	Groblja i krematoriji na grobljima	Groblje	1	1	0	0	0
3.	Građevine namijenjene obavljanju javnog prijevoza	Autobusna stanica	2	0	0	2	0
4.	Druge građevine komunalne infrastrukture	Školske zgrade	2	2	0	0	0
		Stambena zgrada – ambulanta opće medicine	1	1	0	0	0
Ukupno			80	4	0	2	74

Općina Breznički Hum je do kolovoza 2020. evidentirala 80 građevina i uređaja komunalne infrastrukture, od čega su četiri ili 5,0 % u vlasništvu Općine, dvije ili 2,5 % na zemljištu u privatnom, mješovitom privatnom i javnom vlasništvu ili s neriješenim vlasničkim statusom, dok za 74 ili 92,5 % građevina podaci o vlasništvu nisu uneseni u evidenciju komunalne infrastrukture.

## Nalaz

### – Evidentiranje komunalne infrastrukture

Općina Breznički Hum ustrojila je i vodi evidenciju komunalne infrastrukture, u koju su do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2020.) uneseni podaci za 80 građevina komunalne infrastrukture. Evidencija groblja, autobusnih stanica i drugih građevina komunalne infrastrukture sadrži propisane podatke o nazivu i vrsti komunalne infrastrukture, o katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini na kojoj se komunalna infrastruktura nalazi, o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom i osobi koja njome upravlja, a ne sadrži podatke o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture, radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi. Evidencija nerazvrstanih cesta sadrži podatke o oznaci ceste, broju ceste, nazivu ceste, duljini ceste, katastarskoj općini i katastarskim česticama, a ne sadrži podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, o osobi koja njima upravlja te o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu, radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa cesta i aktima s tim u vezi. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano koje podatke evidencija komunalne infrastrukture treba sadržavati.

***Državni ured za reviziju nalaže evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Preporučuje se evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.***

Prema podacima Općine Breznički Hum, Općina nije poduzimala aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na svom području u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru odnosno nije donosila odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljala geodetske elaborate izvedbenog stanja komunalne infrastrukture koji se dostavljaju nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 61., 62. i 132. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima jedinice lokalne samouprave donose odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljaju geodetske elaborate izvedbenog stanja komunalne infrastrukture te ih dostavljaju nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu odnosno suvlasništvu jedinice lokalne samouprave i/ili javnog isporučitelja koji upravlja komunalnom infrastrukturom.

***Državni ured za reviziju nalaže poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Breznički Hum u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

***Preporučuje se podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Breznički Hum, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.***

Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika. Poslovne knjige proračuna i proračunskih korisnika su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Dnevnik je knjiga u koju se unose poslovne promjene slijedom vremenskog nastanka. Glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim podacima. Pomoćne knjige i analitičke evidencije ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci. Zgrade i ostali građevinski objekti iskazuju se odvojeno od zemljišta na kojem su smješteni, a ako nije moguće odvojiti vrijednost objekta od vrijednosti zemljišta tada se čitav iznos evidentira na imovini koja ima veću vrijednost (najčešće su to građevinski objekti).

U glavnoj knjizi Općine Breznički Hum evidentirana su ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture te se vodi analitička knjigovodstvena evidencija iz koje je vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost ulaganja u pojedinačne građevine i uređaje komunalne infrastrukture, koja su u glavnoj knjizi iskazana sintetički, osim za pojedine nerazvrstane ceste. Komunalna infrastruktura evidentirana u evidenciji komunalne infrastrukture evidentirana je u glavnoj knjizi Općine Breznički Hum, osim groblja i autobusnih stanica.

***Državni ured za reviziju preporučuje za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.***

Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze, navesti njihove pojedinačne vrijednosti te uskladiti stanje imovine i obveza u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, koje predstavljaju knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku proračuna.

Općina Breznički Hum obavila je popis imovine i obveza koncem 2019. Popisana je komunalna infrastruktura i druga imovina koja je evidentirana u glavnoj knjizi. Popisom nije obuhvaćena komunalna infrastruktura i druga imovina koja nije evidentirana u glavnoj knjizi.

Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske Ministarstva financija, iz siječnja 2018., (<https://mfin.gov.hr/istaknute teme/drzavna-riznica/racunovodstvo/upute-nalozi-i-ostalo/179>) propisan je postupak procjene vrijednosti neevidentirane imovine koji su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne provesti u okviru redovnog postupka ažuriranja poslovnih knjiga i osiguranja realnosti svojih financijskih izvještaja. Postupak procjene neevidentirane imovine provodi se internom procjenom (po radnom povjerenstvu na temelju aproksimativne usporedne metode koristeći dostupne informacije s tržišta, od Porezne uprave, iz katastra i iz drugih izvora), po ovlaštenom procjenitelju (u iznimnim slučajevima kad je imovina u postupku otuđenja, zamjene i slično) te u iznosu od pojedinačne vrijednosti od jedne kune (za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati, kao što je imovina koja spada u kategoriju kulturno – povijesne baštine, neotuđivih prirodnih bogatstava, nekih infrastrukturnih objekata i slično).

***Državni ured za reviziju preporučuje procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.***

#### **– Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom**

Općina Breznički Hum je u travnju 2019. donijela Odluku o komunalnim djelatnostima kojom su određene komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i organizacijski oblici njihova obavljanja, osim održavanja građevina javne odvodnje oborinskih voda i održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene.

***Državni ured za reviziju preporučuje odlukom o komunalnim djelatnostima odrediti organizacijski oblik obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja građevina javne odvodnje oborinskih voda i održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene.***

U tablici broj 43 daju se podaci o organizacijskim oblicima obavljanja komunalnih djelatnosti u Općini Breznički Hum prema Odluci o komunalnim djelatnostima.

Tablica broj 43

Organizacijski oblici obavljanja komunalnih djelatnosti u  
Općini Breznički Hum prema Odluci o komunalnim djelatnostima

Redni broj	Komunalna djelatnost	Osoba kojoj je prema Odluci o komunalnim djelatnostima može obavljati komunalne djelatnosti
1	2	
1.	Održavanje nerazvrstanih cesta	Pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti
2.	Održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima	
3.	Održavanje javnih zelenih površina	
4.	Održavanje groblja i mrtvačnica unutar groblja	
5.	Održavanje čistoće javnih površina	
6.	Usluge ukopa pokojnika	
7.	Obavljanje dimnjačarskih poslova	Pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji
8.	Održavanje javne rasvjete	
9.	Održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda	-
10.	Održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene	

Općina Breznički Hum je, istodobno s donošenjem proračuna, donijela programe građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture za 2019. i 2020. te ih objavila u službenom glasilu, kako je to propisano odredbama članka 67. i 72. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Programi građenja komunalne infrastrukture za 2019. i 2020. sadrže procjenu troškova za pojedine vrste građevina komunalne infrastrukture s naznakom izvora financiranja, a ne sadrže procjenu troškova građenja za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno, što nije u skladu s odredbom članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisan sadržaj programa građenja komunalne infrastrukture. Programi održavanja komunalne infrastrukture sadrže iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa po djelatnostima, s naznakom izvora financiranja, dok opis i opseg poslova održavanja nije određen, što nije u skladu s odredbom članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da se programom održavanja komunalne infrastrukture određuje opis i opseg poslova održavanja. Opis poslova održavanja odnosi se na određivanje, a opseg na količinu i učestalost planiranih radova i drugih aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture izraženu odgovarajućim mjernim jedinicama i drugim pokazateljima.

**Državni ured za reviziju preporučuje programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno, u programima građenja komunalne infrastrukture te opis i opseg poslova održavanja, u programima održavanja komunalne infrastrukture.**



Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, program građenja komunalne infrastrukture izrađuje se i donosi, između ostalog, u skladu s izvješćem o stanju u prostoru, koje se, prema odredbama Zakona o prostornom uređenju, izrađuje na državnoj, područnoj (regionalnoj) i lokalnoj razini, za razdoblje od četiri godine, a sadrži polazišta, analizu i ocjenu stanja i trendova prostornog razvoja, analizu provedbe prostornih planova i drugih dokumenata koji utječu na prostor te prijedloge za unaprjeđenje prostornog razvoja s osnovnim preporukama mjera za iduće razdoblje. Općina Breznički Hum nije izradila izvješće o stanju u prostoru na svom području.

Općinski načelnik nije podnio Općinskom vijeću izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019., što nije u skladu s odredbama članka 71. i 74. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima je propisano da općinski načelnik, istodobno s izvješćem o izvršenju proračuna, podnosi predstavničkom tijelu izvješća o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture za prethodnu kalendarsku godinu, koja se objavljuju u službenom glasilu.

***Državni ured za reviziju nalaže podnositi izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture predstavničkom tijelu te ih objavljivati u službenom glasilu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

Općina Breznički Hum je siječnju 2019. donijela odluke o komunalnom doprinosu i o komunalnoj naknadi, a u listopada 2018. Odluku o vrijednosti boda komunalne naknade te ih objavila u službenom glasilu, kako je to propisano odredbama članaka 78., 95. i 98. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Odlukom o komunalnom doprinosu određeno je da cijelo područje Općine Breznički Hum predstavlja jednu zonu za plaćanje komunalnog doprinosa, jedinična vrijednost komunalnog doprinosa, način i rokovi plaćanja te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa. Jedinična vrijednost komunalnog doprinosa određena je za kuće za odmor i klijeti 15,00 kn/m<sup>3</sup>, poslovni prostor 10,00 kn/m<sup>3</sup>, poslovne (proizvodne) hale 8,00 kn/m<sup>3</sup>, stambeni prostor 4,00 kn/m<sup>3</sup>, garaže, spremišta, pomoćne objekte i farme 2,00 kn/m<sup>3</sup>, objekte za šport, školstvo, kulturu i vjerske objekte 1,00 kn/m<sup>3</sup>. Vrijednost komunalnog doprinosa za kuće za odmor i klijeti iznosi 1,1 % prosječnih troškova građenja kubnog metra građevine u Republici Hrvatskoj.

Odlukom o komunalnoj naknadi određeno je da cijelo područje Općine Breznički Hum predstavlja jednu zonu u kojoj se naplaćuje komunalna naknada, koeficijent zone, koeficijent namjene, rokovi plaćanja komunalne naknade, nekretnine važne za Općinu Breznički Hum koje se u potpunosti ili djelomično oslobađaju od plaćanja komunalne naknade te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalne naknade. Vrijednost boda komunalne naknade utvrđena je u godišnjem iznosu od 2,40 kn/m<sup>2</sup> korisne površine stambenog prostora u prvoj zoni.

Općina Breznički Hum je u listopadu 2019. donijela Odluku o komunalnom redu kojom je propisano uređenje naselja, način uređenja i korištenja površina javne namjene i zemljišta u vlasništvu Općine za gospodarske i druge svrhe, uključujući i njihovo davanje na privremeno korištenje, građenje građevina koje se prema posebnim propisima grade bez građevinske dozvole i glavnog projekta te održavanje reda na tim površinama, održavanje čistoće i čuvanje površina javne namjene, uključujući uklanjanje snijega i leda s tih površina, uklanjanje protupravno postavljenih predmeta, postupanje s komunalnim otpadom, održavanje komunalnog reda i kaznene odredbe. Nadzor nad uspostavom i održavanjem komunalnog reda provodi komunalni redar. U obavljanju nadzora komunalni redar donosi rješenja o mjerama za uspostavu i održavanje komunalnog reda, a može izdavati obvezne prekršajne naloge i naplaćivati kazne na mjestu počinjenja prekršaja za prekršaje protiv komunalnog reda. Prema odredbi članka 104. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odlukom o komunalnom redu mora se osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanja osoba s posebnim potrebama. Odluka o komunalnom redu Općine Breznički Hum ne sadrži odredbe kojima bi se osigurala navedena mogućnost.

***Državni ured za reviziju nalaže odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

#### **– Upravljanje komunalnom infrastrukturom**

Na području Općine Breznički Hum u 2019. i 2020. obavljalo se šest komunalnih djelatnosti od čega su dvije uslužne komunalne djelatnosti. Općina Breznički Hum obavljanje komunalnih djelatnosti na svom području organizira samostalno. Obavljanje tri komunalne djelatnosti, koje se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i obavljanje ukopa pokojnika povjereno je na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti, a obavljanje dimnjačarskih poslova na temelju ugovora o koncesiji. Održavanje javne rasvjete povjereno je na temelju narudžbenica, a održavanje javnih zelenih površina obavljaju djelatnici Općine.

Prema odredbama članaka 30. i 55. Zakona o komunalnom gospodarstvu, isporučitelj komunalne usluge koji obavlja uslužnu komunalnu djelatnost donosi opće uvjete isporuke komunalne usluge uz prethodnu suglasnost predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave, a cjenik komunalne usluge i svaku njegovu izmjenu ili dopunu uz prethodnu suglasnost gradonačelnika odnosno općinskog načelnika jedinice lokalne samouprave na čijem se području isporučuje komunalna usluga. Opći uvjeti isporuke objavljuju se u službenom glasilu jedinice lokalne samouprave, na njezinim mrežnim stranicama te na oglasnoj ploči i mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge, a cjenik komunalne usluge na oglasnoj ploči i na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge.

Opći uvjeti isporuke za obavljanja dimnjačarskih poslova, čije je obavljanje povjereno fizičkoj osobi na temelju ugovora o koncesiji i poslova ukopa pokojnika, čije je obavljanje povjereno fizičkoj osobi na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti, nisu doneseni. Cjenik usluge ukopa pokojnika određen je ugovorom i nije objavljen. Cjenik usluge obavljanja dimnjačarskih poslova donesen je uz suglasnost Općine i objavljen je na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge.

**Državni ured za reviziju nalaže osigurati donošenje općih uvjeta isporuke za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Breznički Hum i njihovo javno objavljivanje te javno objavljivanje cjenika, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.**

Prema podacima iz izvješća o izvršenju proračuna, rashodi Općina Breznički Hum za građenje i održavanje komunalne infrastrukture u 2019. iskazani su u iznosu od 983.370,00 kn. Izvori financiranja su sredstva komunalnog doprinosa i komunalne naknade, kao zakonom propisani izvori namijenjeni za financiranje građenja i održavanja komunalne infrastrukture, te druga proračunska sredstva.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, Općina Breznički Hum je u 2019. sredstva komunalnog doprinosa, komunalne naknade i šumskog doprinosa ostvarila u iznosu od 280.345,00 kn, što čini 28,5 % ostvarenih rashoda za građenje i održavanje komunalne infrastrukture.

U tablici broj 44 daju se podaci o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture Općine Breznički Hum za 2019., prema podacima iz izvješća o izvršenju proračuna za 2019.

Tablica broj 44

Izvršenje programa građenja komunalne infrastrukture Općine Breznički Hum za 2019.

u kn

Redni broj	Opis	Rashodi za 2019.		
		Planirano	Ostvareno	Indeks
	1	2	3	4
1.	Nerazvrstane ceste	450.000,00	548.050,00	121,8
2.	Javna rasvjeta	80.000,00	76.921,00	96,2
	Ukupno	530.000,00	624.971,00	117,9

U tablici broj 45 daju se podaci o izvršenju programa održavanje komunalne infrastrukture Općine Breznički Hum za 2019., prema podacima iz izvješća o izvršenju proračuna za 2019.

Tablica broj 45

Izvršenje programa održavanje komunalne infrastrukture Općine Breznički Hum za 2019.

u kn

Redni broj	Opis	Rashodi za 2019.		
		Planirano	Ostvareno	Indeks
	1	2	3	4
1.	Održavanje nerazvrstanih cesta	150.000,00	122.777,00	81,9
2.	Čišćenje snijega i javnih površina	90.000,00	88.483,00	98,3
3.	Održavanje javne rasvjete	10.000,00	9.687,00	96,9
4.	Električna energija za javnu rasvjetu	50.000,00	51.264,00	102,5
5.	Uređenje i održavanje groblja	90.000,00	86.188,00	95,8
	Ukupno	390.000,00	358.399,00	91,9

## – Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom

Prema odredbi članka 67. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi jedinice lokalne samouprave moraju upravljati, koristiti se i raspolagati svojom imovinom pažnjom dobrog gospodara. Učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom pridonosi boljem zadovoljavanju javnih potreba u području komunalnog gospodarstva. Zadaća koju Općina Breznički Hum ima, a odnosi se na optimalno zadovoljavanje javnih potreba, traži osiguranje potrebnih informacija koje bi bile temelj za donošenje dugoročnih i kratkoročnih odluka te omogućile učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom. Proces donošenja odluka o javnim potrebama i njihovu financiranju zasniva se, između ostalog, i na informacijama o preferencijama stanovnika.

Prema prikupljenim informacijama poslovi nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom i drugom imovinom obavljaju se unutar Jedinstvenog upravnog odjela, na temelju unutarnjih akata kojima su određeni ustrojstvo i sistematizacija radnih mjesta. Općina Breznički Hum organizira, financira i nadzire građenje i održavanje komunalne infrastrukture i održavanje komunalnog reda na svom području, ali ne provodi sustavnu analizu i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture i utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu radi utvrđivanja mogućnosti unaprjeđenja upravljanja komunalnom infrastrukturom te ne raspolaže podacima i zaključcima o učincima upravljanja komunalnom infrastrukturom koji bi proizašli iz provedene analize i vrednovanja. Osnovni pokazatelji koji se mogu koristiti za analizu i vrednovanje su podaci o stanju pojedinih nerazvrstanih cesta u cilju poduzimanja potrebnih mjera i radnji radi održavanja njihove prohodnosti i tehničke ispravnosti te prometne sigurnosti na njima, o stanju pojedinih javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima radi obavljanja popravaka kojima se osigurava njihova funkcionalna ispravnost, o stanju pojedinih građevina javne odvodnje oborinskih voda u cilju poduzimanja potrebnih aktivnosti radi efikasnog prihvata i odvodnje oborinskih voda s površina javne namjene, o udjelu javnih zelenih površina u ukupnoj općinskoj površini i osvjetljenosti javnih površina, u cilju njihova povećanja radi poboljšanja kvalitete života građana, o stanju građevina i uređaja javne namjene radi poduzimanja potrebnih aktivnosti za njihovo održavanje, o potrebama za parkirnim i grobnim mjestima u cilju povećanja njihova broja i lakše dostupnosti građanima, o prilagođenosti javnih površina za kretanje osoba s posebnim potrebama te drugi podaci u vezi s upravljanjem komunalnom infrastrukturom. Utjecaj upravljanja na lokalnu zajednicu može se analizirati i vrednovati i na temelju podataka i saznanja o broju korisnika pojedinih komunalnih usluga u odnosu na broj stanovnika Općine Breznički Hum te njihovu zadovoljstvu ili nezadovoljstvu u pogledu stanja i korištenja komunalne infrastrukture na području Općine, a podaci i saznanja mogu se prikupljati promatranjem i anketiranjem stanovnika te iz medija, javnog pogovora i iz drugih izvora.

***Državni ured za reviziju preporučuje analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti. Preporučuje se uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.***

## Ocjena učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u Općini Breznički Hum

Državni ured za reviziju obavio je reviziju učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije. Ciljevi revizije bili su provjeriti cjelovitost podataka jedinica lokalne samouprave o komunalnoj infrastrukturi i njezinu pravnom statusu, normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom i upravljaju li jedinice lokalne samouprave komunalnom infrastrukturom u skladu s propisima te ocijeniti učinkovitost sustava nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom i učinkovitost jedinica lokalne samouprave u zadovoljenju potreba građana koje se odnose na komunalno gospodarstvo.

Revizijom je utvrđeno da je Općina Breznički Hum ustrojila i vodi evidenciju komunalne infrastrukture, da je donijela Odluku o komunalnim djelatnostima kojom su određene komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na njezinu području, da je donijela godišnje programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture, da je donijela i primjenjuje odluke o komunalnom doprinosu, o komunalnoj naknadi, o vrijednosti boda komunalne naknade i o komunalnom redu, da organizira i financira građenje i održavanje komunalne infrastrukture u skladu s donesenim programima građenja i održavanja te da nadzire građenje i održavanje komunalne infrastrukture i održavanje komunalnog reda na svom području. Međutim, utvrđene su i nepravilnosti i propusti koji se odnose na unošenje propisanih podataka u evidenciju komunalne infrastrukture, na poduzimanje aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, na određivanje organizacijskog oblika obavljanja svih komunalnih djelatnosti koje se obavljaju na području Općine, na sadržaj programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, na donošenje i javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine, na podnošenje propisanih izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture predstavničkom tijelu, na usklađenost odluke o komunalnom redu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te na provođenje sustavne analize i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture i utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu radi utvrđivanja mogućnosti unaprjeđenja upravljanja komunalnom infrastrukturom.

Državni ured za reviziju je na temelju utvrđenih činjenica, uzimajući u obzir postavljene ciljeve revizije i kriterije za ocjenu učinkovitosti, ocijenio da je upravljanje komunalnom infrastrukturom u Općini Breznički Hum **djelomično učinkovito** te su Općini dani nalozi i preporuke čijom bi se provedbom povećala učinkovitost upravljanja komunalnom infrastrukturom.

### Očitovanje Općine Breznički Hum

*Općina se očitovala na Nacrt Izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije i prihvatila naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju.*

## Općina Cestica

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i Općina u Republici Hrvatskoj, Općina Cestica utvrđena je kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Površina Općine je 45,91 km<sup>2</sup>, a obuhvaća 20 naselja s 5 806 stanovnika.

U tablici broj 46 daju se podaci o evidentiranim građevinama i uređajima komunalne infrastrukture u Općini Cestica po vrstama i prema vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, prema podacima iz evidencije komunalne infrastrukture Općine u vrijeme obavljanja revizije (kolovoz 2020.).

Tablica broj 46

Broj evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture u Općini Cestica, po vrstama i prema vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom

Redni broj	Vrsta komunalne infrastrukture	Građevine i uređaji komunalne infrastrukture	Ukupno	Vlasništvo nad komunalnom infrastrukturom		
				Općina Cestica	Javno (RH i druge osobe javnog prava, društveno, općenarodna imovina i sl.)	Drugo (privatno, mješovito privatno i javno, neriješen vlasnički status i sl.)
	1	2	3	4	5	6
1.	Nerazvrstane ceste	Ceste	243	243	0	0
2.	Javne zelene površine	Parkovi	4	3	1	
		Dječja igrališta s pripadajućom opremom	16	5	4	7
		Javni športski i rekreacijski prostori	3	3	0	0
3.	Groblja i krematoriji na grobljima	Groblja	3	2	0	1
Ukupno			269	256	5	8

Općina Cestica je do kolovoza 2020. evidentirala 269 građevina i uređaja komunalne infrastrukture, od čega je 256 ili 95,2 % u vlasništvu Općine, pet ili 1,8 % u javnom vlasništvu, a osam ili 3,0 % nalazi se na zemljištu u privatnom, mješovitom privatnom i javnom vlasništvu ili s neriješenim vlasničkim statusom.

### Nalaz

#### – Evidentiranje komunalne infrastrukture

Općina Cestica ustrojila je i vodi evidenciju komunalne infrastrukture, u koju su do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2020.) uneseni podaci za 269 građevina i uređaja komunalne infrastrukture. Evidencija sadrži propisane podatke o nazivu i vrsti komunalne infrastrukture te o katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini u kojoj se komunalna infrastruktura nalazi, o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom i osobi koja njome upravlja (za nerazvrstane ceste ne sadrži podatke o osobi koje njima upravlja).

Evidencija ne sadrži podatke o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture, radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi, što nije u skladu s odredbom članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da evidencija komunalne infrastrukture sadrži i navedene podatke.

***Državni ured za reviziju nalaže evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Preporučuje se evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.***

Općina Cestica je poduzimala aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u svom vlasništvu, a za drugu komunalnu infrastrukturu na svom području nije poduzimala aktivnosti radi upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru odnosno nije donosila odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljala geodetske elaborate izvedbenog stanja komunalne infrastrukture koji se dostavljaju nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranje u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 61., 62. i 132. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima jedinice lokalne samouprave donose odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljaju geodetske elaborate izvedbenog stanja komunalne infrastrukture te ih dostavljaju nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu odnosno suvlasništvu jedinice lokalne samouprave i/ili javnog isporučitelja koji upravlja komunalnom infrastrukturom. Općina Cestica je u evidenciju nerazvrstanih cesta, unosila podatke o cestama iz koje je vidljivo koje su ceste upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Cestica.

***Državni ured za reviziju nalaže uz aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Općine Cestica u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika. Poslovne knjige proračuna i proračunskih korisnika su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Dnevnik je knjiga u koju se unose poslovne promjene slijedom vremenskog nastanka. Glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te приходima i rashodima. Pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

Proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim podacima. Pomoćne knjige i analitičke evidencije ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci. Zgrade i ostali građevinski objekti iskazuju se odvojeno od zemljišta na kojem su smješteni, a ako nije moguće odvojiti vrijednost objekta od vrijednosti zemljišta tada se čitav iznos evidentira na imovini koja ima veću vrijednost (najčešće su to građevinski objekti). Prema navedenom Pravilniku, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije.

U glavnoj knjizi Općine Cestica evidentirana su ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture te se vodi analitička knjigovodstvena evidencija iz koje je vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost ulaganja u pojedinačne građevine i uređaje komunalne infrastrukture, koja su u glavnoj knjizi iskazana sintetički. Komunalna infrastruktura evidentirana u evidenciji komunalne infrastrukture evidentirana je u glavnoj knjizi Općine Cestica, osim javnih zelenih površina.

***Državni ured za reviziju preporučuje za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.***

Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze, navesti njihove pojedinačne vrijednosti te uskladiti stanje imovine i obveza u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, koje predstavljaju knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku proračuna.

Općina Cestica obavila je popis imovine i obveza koncem 2019. Popisana je komunalna infrastruktura i druga imovina koja je evidentirana u glavnoj knjizi. Popisom nije obuhvaćena komunalna infrastruktura i druga imovina koja nije evidentirana u glavnoj knjizi.

Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske Ministarstva financija, iz siječnja 2018., (<https://mfin.gov.hr/istaknute teme/drzavna-riznica/racunovodstvo/upute-nalozi-i-ostalo/179>) propisan je postupak procjene vrijednosti neevidentirane imovine koji su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne provesti u okviru redovnog postupka ažuriranja poslovnih knjiga i osiguranja realnosti svojih financijskih izvještaja. Postupak procjene neevidentirane imovine provodi se internom procjenom (po radnom povjerenstvu na temelju aproksimativne usporedne metode koristeći dostupne informacije s tržišta, od Porezne uprave, iz katastra i iz drugih izvora), po ovlaštenom procjenitelju (u iznimnim slučajevima kad je imovina u postupku otuđenja, zamjene i slično) te u iznosu od pojedinačne vrijednosti od jedne kune (za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati, kao što je imovina koja spada u kategoriju kulturno – povijesne baštine, neotuđivih prirodnih bogatstava, nekih infrastrukturnih objekata i slično).



**Državni ured za reviziju preporučuje procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.**

**– Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom**

Općina Cestica je u lipnju 2019. donijela Odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti, kojom je, uz deset komunalnih djelatnosti propisanih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, određeno i šest drugih djelatnosti koje se smatraju komunalnim djelatnostima od značaja za Općinu, a odnose se na veterinarsko-higijeničarsku službu, provođenje preventivnih mjera dezinfekcije, dezinsekcije, deratizacije javnih površina, stambenih i poslovnih prostora, prigodno ukrašavanje i osvjetljavanje objekata te oglašavanje i plakatiranje ne oglasnim pločama i mjestima određenim za postavljanje obavijesti. Odlukom su određeni organizacijski oblici obavljanja komunalnih djelatnosti u Općini Cestica.

U tablici broj 47 daju se podaci o organizacijskim oblicima obavljanja komunalnih djelatnosti u Općini Cestica, prema Odluci o komunalnim djelatnostima.

Tablica broj 47

Organizacijski oblici obavljanja komunalnih djelatnosti u Općini Cestica, prema Odluci o komunalnim djelatnostima

Redni broj	Komunalna djelatnost	Osoba kojoj je prema Odluci o komunalnim djelatnostima može obavljati komunalne djelatnosti
	1	2
1.	Održavanje nerazvrstanih cesta	Pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti
2.	Održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima	
3.	Održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda	
4.	Održavanje javnih zelenih površina	
5.	Održavanje javne rasvjete	
6.	Veterinarsko-higijeničarska služba	
7.	Provođenje preventivnih mjera dezinfekcije	
8.	Provođenje preventivnih mjera dezinsekcije	
9.	Provođenje preventivnih mjera deratizacije javnih površina, stambenih i poslovnih prostora	
10.	Prigodno ukrašavanje i osvjetljavanje objekata	
11.	Obavljanje dimnjačarskih poslova	Pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji
12.	Održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene	-
13.	Održavanja groblja	-
14.	Održavanje čistoće javnih površina	-
15.	Pružanje usluge ukopa pokojnika	-
16.	Oglašavanje i plakatiranje ne oglasnim pločama i mjestima određenim za postavljanje obavijesti	-

Odlukom o komunalnim djelatnostima određene su komunalne djelatnosti održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene, održavanje groblja, održavanje čistoće javnih površina, pružanje usluge ukopa pokojnika te oglašavanje i plakatiranje ne oglasnim pločama i mjestima određenim za postavljanje obavijesti, ali ne i organizacijski oblik njihovog obavljanja.

***Državni ured za reviziju preporučuje odlukom o komunalnim djelatnostima odrediti i organizacijski oblik obavljanja komunalnih djelatnosti održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene, groblja, čistoće javnih površina, obavljanje usluge ukopa pokojnika te plakatiranje ne oglasnim pločama i mjestima određenim za postavljanje obavijesti.***

Općina Cestica je, istodobno s donošenjem proračuna, donijela programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019. i 2020. te ih objavila u službenom glasilu, kako je to propisano odredbama članka 67. i 72. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Programi građenja komunalne infrastrukture za 2019. i 2020. sadrže djelomično procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu odvojeno. Za nerazvrstane ceste, javne površine, javnu rasvjetu i uređenje groblja procjena troškova iskazana je ukupno, a ne za svaku u nerazvrstanu cestu, svaku javnu površinu i svako groblje. Ukupni troškovi građenja komunalne infrastrukture nisu iskazani odvojeno prema izvoru financiranja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisan sadržaj programa građenja komunalne infrastrukture. Programi održavanja komunalne infrastrukture za 2019. i 2020. sadrže iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa po djelatnostima s naznakom izvora financiranja, te opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, ali ne i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture što nije u skladu s odredbom članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da se programom održavanja komunalne infrastrukture određuje i opseg poslova održavanja. Opseg poslova održavanja odnosi se na količinu i učestalost planiranih radova i drugih aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture izraženu odgovarajućim mjernim jedinicama i drugim pokazateljima. U programima građenja komunalne infrastrukture za 2019. i 2020. planirani su rashodi za kapitalnu pomoć trgovačkom društvu za izgradnju kanalizacije, kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru, ulaganje u izgradnju kulturnog centra i uređenje društvenih domova, što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije građenje komunalne infrastrukture.

***Državni ured za reviziju nalaže programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno i iskazivanje troškova građenja komunalne infrastrukture odvojeno prema izvoru financiranja u programima građenja komunalne infrastrukture te opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture. Preporučuje se u programima građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenja i održavanje komunalne infrastrukture te građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.***

Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, program građenja komunalne infrastrukture izrađuje se i donosi, između ostalog, u skladu s izvješćem o stanju u prostoru, koje se, prema odredbama Zakona o prostornom uređenju, izrađuje na državnoj, područnoj (regionalnoj) i lokalnoj razini, za razdoblje od četiri godine, a sadrži polazišta, analizu i ocjenu stanja i trendova prostornog razvoja, analizu provedbe prostornih planova i drugih dokumenata koji utječu na prostor te prijedloge za unaprjeđenje prostornog razvoja s osnovnim preporukama mjera za iduće razdoblje. Općina Cestica izradila je izvješće o stanju u prostoru na svom području.

Općinski načelnik je, istodobno s izvješćem o izvršenju proračuna, podnio predstavničkom tijelu izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019., koja su objavljena u službenom glasilu, kako je to propisano odredbama članaka 71. i 74. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Izvješća sadrže iskaz troškova građenja odnosno održavanja po pojedinim vrstama i građevinama komunalne infrastrukture, odnosno po pojedinim komunalnim djelatnostima i radovima.

Općina Cestica je u ožujku 2019. donijela odluke o komunalnom doprinosu, o komunalnoj naknadi i o određivanju vrijednosti boda komunalne naknade te ih objavila u službenom glasilu, kako je to propisano odredbama članaka 78., 95. i 98. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Odlukom o komunalnom doprinosu određene su tri zone za plaćanje komunalnog doprinosa, jedinična vrijednost komunalnog doprinosa, način i rokovi plaćanja te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa. Jedinična vrijednost komunalnog doprinosa određena je za prvu zonu u iznosu od 70,00 kn/m<sup>3</sup>, drugu zonu 10,00 kn/m<sup>3</sup> i treću zonu 8,00 kn/m<sup>3</sup> građevine za koju se komunalni doprinos plaća. Za pomoćne zgrade u funkciji osnovne zgrade, za koju postoji dokaz da je osnovna zgrada zakonito izgrađena, odobrava se popust te komunalni doprinos iznosi 1,00 kn/m<sup>3</sup> za sve tri zone. Vrijednost komunalnog doprinosa za prvu zonu iznosi 5,1 % prosječnih troškova građenja kubnog metra građevine u Republici Hrvatskoj.

Odlukom o komunalnoj naknadi određeno je područje jedinstvene zone u kojoj se naplaćuje komunalna naknada, koeficijent zone, koeficijenti namjene, rokovi plaćanja komunalne naknade, nekretnine važne za Općinu Cestica koje se u potpunosti ili djelomično oslobađaju od plaćanja komunalne naknade te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalne naknade. Vrijednost boda komunalne naknade utvrđena je u godišnjem iznosu od 1,80 kn/m<sup>2</sup> korisne površine stambenog prostora u prvoj zoni.

Općina Cestica je u rujnu 2019. donijela Odluku o komunalnom redu kojom je propisano uređenje naselja, način uređenja i korištenja površina javne namjene i zemljišta u vlasništvu Općine za gospodarske i druge svrhe, uključujući i njihovo davanje na privremeno korištenje, građenje građevina koje se prema posebnim propisima grade bez građevinske dozvole i glavnog projekta te održavanje reda na tim površinama, održavanje čistoće i čuvanje površina javne namjene, uključujući uklanjanje snijega i leda s tih površina. Nadzor nad uspostavom i održavanjem komunalnog reda provodi komunalni redar. U obavljanju nadzora komunalni redar donosi rješenja o mjerama za uspostavu i održavanje komunalnog reda, a može izdavati obvezne prekršajne naloge i naplaćivati kazne na mjestu počinjenja prekršaja za prekršaje protiv komunalnog reda.

Prema odredbi članka 104. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odlukom o komunalnom redu mora se osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanja osoba s posebnim potrebama. Odluka o komunalnom redu Općine Cestica ne sadrži odredbe kojima bi se osigurala navedena mogućnost.

***Državni ured za reviziju nalaže odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

#### **– Upravljanje komunalnom infrastrukturom**

Na području Općine Cestica u 2019. i 2020. obavljalo se devet komunalnih djelatnosti, od čega su dvije uslužne komunalne djelatnosti. Općina Cestica obavljanje komunalnih djelatnosti na svom području organizira samostalno. Obavljanje četiri komunalne djelatnosti, koje se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta, odvodnju atmosferskih voda, održavanje groblja i obavljanje ukopa pokojnika povjereno je na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti, a obavljanje dimnjačarskih poslova na temelju ugovora o koncesiji. Obavljanje komunalne djelatnosti deratizacije, dezinfekcije, održavanje zelenih površina i javne rasvjete povjereno je na temelju narudžbenica. Održavanje javnih zelenih površina obavljaju i djelatnici Općine.

Prema odredbama članaka 30. i 55. Zakona o komunalnom gospodarstvu, isporučitelj komunalne usluge koji obavlja uslužnu komunalnu djelatnost donosi opće uvjete isporuke komunalne usluge uz prethodnu suglasnost predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave, a cjenik komunalne usluge i svaku njegovu izmjenu ili dopunu uz prethodnu suglasnost gradonačelnika odnosno općinskog načelnika jedinice lokalne samouprave na čijem se području isporučuje komunalna usluga. Opći uvjeti isporuke objavljuju se u službenom glasilu jedinice lokalne samouprave, na njezinim mrežnim stranicama te na oglasnoj ploči i mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge, a cjenik komunalne usluge na oglasnoj ploči i na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge.

Opći uvjeti isporuke i cjenik usluge obavljanja dimnjačarskih poslova, čije je obavljanje povjereno fizičkoj osobi na temelju ugovora o koncesiji, doneseni su uz suglasnost Općine i objavljeni su na mrežnim stranicama Općine, u službenom glasilu i na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge. Opći uvjeti isporuke uslužne komunalne djelatnosti ukopa pokojnika, koja je povjerena fizičkoj osobi na temelju ugovora, nisu doneseni. Cjenik pogrebnih usluga donesen je uz suglasnost Općine Cestica i nije objavljen.

***Državni ured za reviziju nalaže osigurati donošenje općih uvjeta isporuke za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Cestica i njihovo javno objavljivanje te javno objavljivanje cjenika, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

Prema podacima iz izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019., rashodi Općina Cestica za izvršenje navedenih programa iskazani su u iznosu od 9.897.459,00 kn, od čega se 2.937.489,00 kn odnosi na rashode za izgradnju kanalizacije (kapitalna pomoć), ograde u područnom školi, izgradnju i opremanje društvenih domova, izgradnju kulturnog centra, naknadu za smanjenje količine otpada, održavanje odlagališta komunalnog otpada, zbrinjavanje građevinskog otpada i zakup reciklažnog dvorišta što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije građenje odnosno održavanje komunalne infrastrukture tako da rashodi za građenje i održavanje komunalne infrastrukture iznose 6.959.970,00 kn. Izvori financiranja su sredstva komunalnog doprinosa i komunalne naknade, kao zakonom propisani izvori namijenjeni za financiranje građenja i održavanja komunalne infrastrukture, te druga proračunska sredstva. Prema podacima iz financijskih izvještaja, Općina Cestica je u 2019. sredstva komunalnog doprinosa, komunalne naknade i šumskog doprinosa ostvarila u iznosu od 829.583,00 kn, što čini 11,9 % ostvarenih rashoda za građenje i održavanje komunalne infrastrukture.

U tablici broj 48 daju se podaci o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture Općine Cestica za 2019., prema podacima iz izvješća o izvršenju navedenog programa.

Tablica broj 48

Izvršenje programa građenja komunalne infrastrukture Općine Cestica za 2019.

u kn

Redni broj	Opis	Rashodi za 2019.		
		Planirano	Ostvareno	Indeks
	1	2	3	4
1.	Građenje nerazvrstanih cesta	1.700.000,00	1.442.705,00	84,9
2.	Izgradnja sustava kanalizacije	700.000,00	562.004,00	80,3
3.	Javne površine	30.000,00	28.875,00	96,3
4.	Javna rasvjeta	120.000,00	113.472,00	94,6
5.	Sanacija klizišta	1.400.000,00	1.164.786,00	83,2
6.	Ostali objekti	1.200.000,00	1.010.365,00	84,2
7.	Uređenje groblja	180.000,00	74.246,00	41,2
8.	Ulaganja na građevinskim objektima	780.000,00	706.647,00	90,6
9.	Kupnja zemljišta	50.000,00	47.511,00	95,0
10.	Komunalno opremanje – društveno poticana stanogradnja	400.000,00	-	-
11.	Kulturni centar	1.800.000,00	1.392.149,00	77,3
	Ukupno	8.360.000,00	6.542.760,00	78,3

Rashodi za građenje komunalne infrastrukture ostvareni su 1.817.240,00 kn ili 21,7 % manje od plana, a izvješće o izvršenju programa građenja ne sadrži obrazloženje za odstupanje od plana.

**Državni ured za reviziju preporučuje kod, značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.**

U tablici broj 49 daju se podaci o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture Općine Cestica za 2019., prema podacima iz izvješća o izvršenju navedenog programa.

Tablica broj 49

## Izvršenje programa održavanja komunalne infrastrukture Općine Cestica za 2019.

u kn

Redni broj	Opis	Rashodi za 2019.		
		Planirano	Ostvareno	Indeks
	1	2	3	4
1.	Održavanje nerazvrstanih cesta	1.700.000,00	1.683.265,00	99,0
2.	Tekuće održavanje cesta – asfaltni i betonski radovi	100.000,00	95.301,00	95,3
3.	Deratizacija i dezinfekcija	80.000,00	75.550,00	94,4
4.	Ostale komunalne usluge (zakup mobilnog reciklažnog dvorišta)	55.000,00	62.169,00	113,0
5.	Odvodnja atmosferskih voda	250.000,00	237.126,00	94,9
6.	Ostala tekuća održavanja	270.000,00	266.560,00	98,7
7.	Tekuće održavanje – zemljani radovi - ceste	70.000,00	67.040,00	95,8
8.	Uređenje naselja (izrada natpisnih tabli, putokaza, uređenje parkova i sadnja cvijeća)	110.000,00	72.116,00	65,6
9.	Održavanje zelenih površina	40.000,00	44.000,00	110,0
10.	Ostale nespomenute usluge (Fond – naknada za smanjenje količine otpada, elektroprikjučak)	50.000,00	69.598,00	139,2
11.	Održavanje groblja	350.000,00	384.638,00	109,9
12.	Javna rasvjeta i gorivo	285.000,00	256.057,00	89,8
13.	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja (servis trimera i popravak kosilice)	40.000,00	23.014,00	57,5
14.	Održavanje odlagališta komunalnog otpada	100.000,00	9.906,00	9,9
15.	Zbrinjavanje građevinskog otpada	10.000,00	8.359,00	83,6
	Ukupno	3.510.000,00	3.354.699,00	95,6

Pojedini rashodi za održavanje komunalne infrastrukture iskazani su zasebno, a trebali su biti iskazani u okviru komunalne djelatnosti na koju se donose.

**Državni ured za reviziju preporučuje rashode za održavanje komunalne infrastrukture iskazivati u okviru komunalne djelatnosti na koju se odnose, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.**

**– Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom**

Prema odredbi članka 67. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi jedinice lokalne samouprave moraju upravljati, koristiti se i raspolagati svojom imovinom pažnjom dobrog gospodara. Učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom pridonosi boljem zadovoljavanju javnih potreba u području komunalnog gospodarstva. Zadaća koju Općina Cestica ima, a odnosi se na optimalno zadovoljavanje javnih potreba, traži osiguranje potrebnih informacija koje bi bile temelj za donošenje dugoročnih i kratkoročnih odluka te omogućile učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom. Proces donošenja odluka o javnim potrebama i njihovu financiranju zasniva se, između ostalog, i na informacijama o preferencijama stanovnika.

Prema prikupljenim podacima, poslovi nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom i drugom imovinom obavljaju se unutar Jedinog jedinog upravnog odjela, na temelju unutarnjih akata kojima su uređeni ustrojstvo i sistematizacija radnih mjesta. Općina Cestica organizira, financira i nadzire građenje i održavanje komunalne infrastrukture i održavanje komunalnog reda na svom području, ali ne provodi sustavnu analizu i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture i utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu radi utvrđivanja mogućnosti unaprjeđenja upravljanja komunalnom infrastrukturom te ne raspolaže podacima i zaključcima o učincima upravljanja komunalnom infrastrukturom koji bi proizašli iz provedene analize i vrednovanja. Osnovni pokazatelji koji se mogu koristiti za analizu i vrednovanje su podaci o stanju pojedinih nerazvrstanih cesta u cilju poduzimanja potrebnih mjera i radnji radi održavanja njihove prohodnosti i tehničke ispravnosti te prometne sigurnosti na njima, o stanju pojedinih javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima radi obavljanja popravaka kojima se osigurava njihova funkcionalna ispravnost, o stanju pojedinih građevina javne odvodnje oborinskih voda u cilju poduzimanja potrebnih aktivnosti radi efikasnog prihvata i odvodnje oborinskih voda s površina javne namjene, o udjelu javnih zelenih površina u ukupnoj općinskoj površini i osvjetljenosti javnih površina, u cilju njihova povećanja radi poboljšanja kvalitete života građana, o stanju građevina i uređaja javne namjene radi poduzimanja potrebnih aktivnosti za njihovo održavanje, o potrebama za parkirnim i grobnim mjestima u cilju povećanja njihova broja i lakše dostupnosti građanima, o prilagođenosti javnih površina za kretanje osoba s posebnim potrebama te drugi podaci u vezi s upravljanjem komunalnom infrastrukturom. Utjecaj upravljanja na lokalnu zajednicu može se analizirati i vrednovati i na temelju podataka i saznanja o broju korisnika pojedinih komunalnih usluga u odnosu na broj stanovnika Općine Cestica te njihovu zadovoljstvu ili nezadovoljstvu u pogledu stanja i korištenja komunalne infrastrukture na području Općine, a podaci i saznanja mogu se prikupljati promatranjem i anketiranjem stanovnika te iz medija, javnog pogovora i iz drugih izvora.

***Državni ured za reviziju preporučuje analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti. Preporučuje se uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.***

## Ocjena učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u Općini Cestica

Državni ured za reviziju obavio je reviziju učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije. Ciljevi revizije bili su provjeriti cjelovitost podataka jedinica lokalne samouprave o komunalnoj infrastrukturi i njezinu pravnom statusu, normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom i upravljaju li jedinice lokalne samouprave komunalnom infrastrukturom u skladu s propisima te ocijeniti učinkovitost sustava nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom i učinkovitost jedinica lokalne samouprave u zadovoljenju potreba građana koje se odnose na komunalno gospodarstvo.

Revizijom je utvrđeno da je Općina Cestica ustrojila i vodi evidenciju komunalne infrastrukture, da provodi aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, da je donijela Odluku o komunalnim djelatnostima kojom su određene komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na njezinu području, da je donijela godišnje programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture, da je načelnik podnio predstavničkom tijelu propisana izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, da je donijela i primjenjuje odluke o komunalnom doprinosu, o komunalnoj naknadi, o vrijednosti boda komunalne naknade i o komunalnom redu, da organizira i financira građenje i održavanje komunalne infrastrukture u skladu s donesenim programima građenja i održavanja te da nadzire građenje i održavanje komunalne infrastrukture i održavanje komunalnog reda na svom području. Međutim, utvrđene su i nepravilnosti i propusti koji se odnose na poduzimanje aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture koja se ne odnosi na nerazvrstane ceste u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, na određivanje organizacijskog oblika obavljanja svih komunalnih djelatnosti koje se obavljaju na području Općine, na sadržaj programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, na donošenje i javno objavljivanje općih uvjeta isporuke za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine i javno objavljivanje cjenika, na usklađenost odluke o komunalnom redu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, na izvještavanje o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture te na provođenje sustavne analize i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture i utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu radi utvrđivanja mogućnosti unaprjeđenja upravljanja komunalnom infrastrukturom.

Državni ured za reviziju je na temelju utvrđenih činjenica, uzimajući u obzir postavljene ciljeve revizije i kriterije za ocjenu učinkovitosti, ocijenio da je upravljanje komunalnom infrastrukturom u Općini Cestica **djelomično učinkovito** te su Općini dani nalozi i preporuke čijom bi se provedbom povećala učinkovitost upravljanja komunalnom infrastrukturom.

### Očitovanje Općine Cestica

*Općina se očitovala na Nacrt Izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije i prihvatila naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju.*



## Općina Donja Voća

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i Općina u Republici Hrvatskoj, Općina Donja Voća utvrđena je kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Površina Općine je 35,9 km<sup>2</sup>, a obuhvaća osam naselja s 2 443 stanovnika.

U tablici broj 50 daju se podaci o evidentiranim građevinama i uređajima komunalne infrastrukture u Općini Donja Voća po vrstama i prema vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, prema podacima iz evidencije komunalne infrastrukture Općine u vrijeme obavljanja revizije (kolovoz 2020.).

Tablica broj 50

Broj evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture u Općini Donja Voća, po vrstama i prema vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom

Redni broj	Vrsta komunalne infrastrukture	Građevine i uređaji komunalne infrastrukture	Ukupno	Vlasništvo nad komunalnom infrastrukturom			
				Općina Donja Voća	Javno (RH i druge osobe javnog prava, društveno, općenarodna imovina i sl.)	Drugo (privatno, mješovito privatno i javno, neriješen vlasnički status i sl.)	Podaci o vlasništvu nisu uneseni u evidenciju komunalne infrastrukture
	1	2	3	4	5	6	7
1.	Nerazvrstane ceste	Ceste	304	0	0	0	304
2.	Javne zelene površine	Dječja igrališta s pripadajućom opremom	1	1	0	0	0
		Javni športski i rekreacijski prostori	2	2	0	0	0
3.	Građevine i uređaji javne namjene	Nadstrešnice	7	0	2	5	0
		Zaštićeni dio prirode – špilja Vindija	1		1	0	0
		Kulturno dobro	1	1	0	0	0
		Spomenici i skulpture	1	1	0	0	0
4.	Groblja i krematoriji na grobljima	Groblja	1	1	0	0	0
Ukupno			318	6	3	5	304

Općina Donja Voća je do kolovoza 2020. evidentirala 318 građevina i uređaja komunalne infrastrukture, od čega je šest ili 1,9 % u vlasništvu Općine, tri ili 0,9 % u javnom vlasništvu, pet ili 1,6 % nalazi se na zemljištu u privatnom, mješovitom privatnom i javnom vlasništvu ili s neriješenim vlasničkim statusom, dok za 304 ili 95,6 % građevina podaci o vlasništvu nisu uneseni u evidenciju komunalne infrastrukture.

## Nalaz

### – Evidentiranje komunalne infrastrukture

Općina Donja Voća ustrojila je i vodi evidenciju komunalne infrastrukture, u koju su do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2020.) uneseni podaci za 318 građevina komunalne infrastrukture. Za javne zelene površine, građevine i uređaje javne namjene i groblja, evidencija sadrži propisane podatke o nazivu i vrsti komunalne infrastrukture, o katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini na kojoj se komunalna infrastruktura nalazi, o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom i osobi koja njome upravlja, a ne sadrži podatke o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture, radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi. Evidencija nerazvrstanih cesta sadrži podatke o oznaci ceste, broju ceste, nazivu ceste, duljini ceste, katastarskoj općini i katastarskim česticama, a ne sadrži podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, o osobi koja njima upravlja te o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu cesta, radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa cesta i aktima s tim u vezi. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da evidencija komunalne infrastrukture sadrži i navedene podatke.

***Državni ured za reviziju nalaže evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Preporučuje se evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.***

Prema podacima Općine Donja Voća, Općina nije poduzimala aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na svom području u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, odnosno nije donosila odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljala geodetske elaborate izvedbenog stanja komunalne infrastrukture koji se dostavljaju nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 61., 62. i 132. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima jedinice lokalne samouprave donose odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljaju geodetske elaborate izvedbenog stanja komunalne infrastrukture te ih dostavljaju nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu odnosno suvlasništvu jedinice lokalne samouprave i/ili javnog isporučitelja koji upravlja komunalnom infrastrukturom.

***Državni ured za reviziju nalaže poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Donja Voća u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

***Preporučuje se podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Donja Voća, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.***

Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika. Poslovne knjige proračuna i proračunskih korisnika su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Dnevnik je knjiga u koju se unose poslovne promjene slijedom vremenskog nastanka. Glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim podacima. Pomoćne knjige i analitičke evidencije ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci. Zgrade i ostali građevinski objekti iskazuju se odvojeno od zemljišta na kojem su smješteni, a ako nije moguće odvojiti vrijednost objekta od vrijednosti zemljišta tada se čitav iznos evidentira na imovini koja ima veću vrijednost (najčešće su to građevinski objekti).

U glavnoj knjizi Općine Donja Voća evidentirana su ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture te se vodi analitička knjigovodstvena evidencija iz koje nije vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost ulaganja u pojedinačne građevine i uređaje komunalne infrastrukture, koja su u glavnoj knjizi iskazana sintetički. Komunalna infrastruktura evidentirana u evidenciji komunalne infrastrukture djelomično je evidentirana je u glavnoj knjizi Općine Donja Voća, a odnosi se na nerazvrstane ceste i javne športske i rekreacijske prostore. U glavnoj knjizi nije evidentirano dječje igralište te građevine i uređaji javne namjene.

***Državni ured za reviziju preporučuje voditi analitičke knjigovodstvene evidencije komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Preporučuje se za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.***

Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze, navesti njihove pojedinačne vrijednosti te uskladiti stanje imovine i obveza u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom.

Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, koje predstavljaju knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku proračuna. Općina Donja Voća nije obavila je popis imovine i obveza koncem 2019.

Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske Ministarstva financija, iz siječnja 2018., (<https://mfin.gov.hr/istaknute teme/drzavna-riznica/racunovodstvo/upute-nalozi-i-ostalo/179>) propisan je postupak procjene vrijednosti neevidentirane imovine koji su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne provesti u okviru redovnog postupka ažuriranja poslovnih knjiga i osiguranja realnosti svojih financijskih izvještaja. Postupak procjene neevidentirane imovine provodi se internom procjenom (po radnom povjerenstvu na temelju aproksimativne usporedne metode koristeći dostupne informacije s tržišta, od Porezne uprave, iz katastra i iz drugih izvora), po ovlaštenom procjenitelju (u iznimnim slučajevima kad je imovina u postupku otuđenja, zamjene i slično) te u iznosu od pojedinačne vrijednosti od jedne kune (za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati, kao što je imovina koja spada u kategoriju kulturno – povijesne baštine, neotuđivih prirodnih bogatstava, nekih infrastrukturnih objekata i slično).

***Državni ured za reviziju preporučuje na kraju svake poslovne godine popisivati imovinu i obveze, procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.***

#### **– Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom**

Općina Donja Voća je u ožujku 2021. donijela Odluku o komunalnim djelatnostima kojom su, uz 13 komunalnih djelatnosti propisanih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, određene i dvije druge djelatnosti koje se smatraju komunalnim djelatnostima od značaja za Općinu, a odnose se na dezinfekciju, dezinsekciju i deratizaciju i veterinarsko-higijeničarske poslove. Odlukom su određeni organizacijski oblici obavljanja komunalnih djelatnosti u Općini Donja Voća, osim komunalne djelatnosti održavanje groblja, održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda, održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene te obavljanje uslužnih komunalnih djelatnosti ukopa pokojnika unutar groblja, usluge javnih tržnica na malo, usluge parkiranja na uređenim javnim površinama i komunalni linijski prijevoz putnika.

***Državni ured za reviziju preporučuje Odlukom o komunalnim djelatnostima odrediti organizacijske oblike obavljanja svih komunalnih djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Donja Voća.***

U tablici broj 51 daju se podaci o organizacijskim oblicima obavljanja komunalnih djelatnosti u Općini Donja Voća, prema Odluci o komunalnim djelatnostima.

Tablica broj 51

Organizacijski oblici obavljanja komunalnih djelatnosti u  
Općini Donja Voća, prema Odluci o komunalnim djelatnostima

Redni broj	Komunalna djelatnost	Osoba koja prema Odluci o komunalnim djelatnostima može obavljati komunalne djelatnosti
1	2	
1.	Održavanje nerazvrstanih cesta	Pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti
2.	Održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima	
3.	Održavanje javnih zelenih površina	
4.	Održavanje čistoće javnih površina	
5.	Održavanje javne rasvjete	
6.	Dezinfekcija, dezinfekcija i deratizacija	
7.	Veterinarsko higijeničarski poslovi	
8.	Održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda	-
9.	Usluge parkiranja na uređenim javnim površinama	
10.	Usluge javnih tržnica na malo	
11.	Usluge ukopa i kremiranje pokojnika u krematoriju unutar groblja	
12.	Komunalni linijski prijevoz putnika	
13.	Obavljanje dimnjačarskih poslova	Pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji
14.	Održavanje groblja i krematorija unutar groblja	-
15.	Održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene	

Općina Donja Voća je, istodobno s donošenjem proračuna, donijela programe građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture za 2019. i 2020. te ih objavila u službenom glasniku, kako je propisano odredbama članaka 67. i 72. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Programi građenja komunalne infrastrukture za 2019. i 2020. sadrže djelomično procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu odvojeno. Za izgradnju nerazvrstanih cesta, javnih površina i javne rasvjete procjena troškova iskazana je ukupno, a ne za svaku pojedinu građevinu odnosno nerazvrstanu cestu, javnu površinu i javnu rasvjetu. Programi građenja komunalne infrastrukture ne sadrže procjenu troškove građenja komunalne infrastrukture odvojeno prema izvoru financiranja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisan sadržaj programa građenja komunalne infrastrukture. Programi održavanja komunalne infrastrukture za 2019. i 2020. sadrže iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa po djelatnostima s naznakom izvora financiranja, te opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, ali ne i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture, što nije u skladu s odredbom članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da se programom održavanja komunalne infrastrukture određuje i opseg poslova održavanja. Opseg poslova održavanja odnosi se na količinu i učestalost planiranih radova i drugih aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture izraženu odgovarajućim mjernim jedinicama i drugim pokazateljima. U programima građenja komunalne infrastrukture za 2019. i 2020. planirani su rashodi za uređenje zgrade nogometnog kluba, uređenje zgrade Općine i špilje Vindija, te izgradnja i rekonstrukcija vodovoda, što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije građenje komunalne infrastrukture.

***Državni ured za reviziju nalaže programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu odvojeno, iskaz troškova građenja komunalne infrastrukture odvojeno prema izvoru financiranja u programima građenja te opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u programima održavanja. Preporučuje se u programima građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture iskazivati samo rashode koji se odnose samo na građenje i održavanje komunalne infrastrukture te građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.***

Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, program građenja komunalne infrastrukture izrađuje se i donosi, između ostalog, u skladu s izvješćem o stanju u prostoru, koje se, prema odredbama Zakona o prostornom uređenju, izrađuje na državnoj, područnoj (regionalnoj) i lokalnoj razini, za razdoblje od četiri godine, a sadrži polazišta, analizu i ocjenu stanja i trendova prostornog razvoja, analizu provedbe prostornih planova i drugih dokumenata koji utječu na prostor te prijedloge za unaprjeđenje prostornog razvoja s osnovnim preporukama mjera za iduće razdoblje. Općina Donja Voća izradila je izvješće o stanju u prostoru na svom području.

Općinski načelnik nije podnio Općinskom vijeću izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019., što nije u skladu s odredbama članka 71. i 74. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima općinski načelnik, istodobno s izvješćem o izvršenju proračuna, podnosi predstavničkom tijelu izvješća o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture za prethodnu kalendarsku godinu, koja se objavljuju u službenom glasilu.

***Državni ured za reviziju nalaže podnositi izvješća o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture predstavničkom tijelu te ih objavljivati u službenom glasilu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

Općina Donja Voća je u travnju 2019. donijela odluke o komunalnom doprinosu i o komunalnoj naknadi, u ožujku i svibnju 2020. Odluku o izmjeni odluke o komunalnoj naknadi, a u prosincu 2001. Odluku o vrijednosti boda komunalne naknade te ih objavila u službenom glasilu, kako je to propisano odredbama članaka 78., 95. i 98. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Odluku o vrijednosti boda komunalne naknade Općina je donijela u prosincu 2001. Odluka o vrijednosti boda komunalne naknade donesena je na temelju odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je bio na snazi do kolovoza 2018. i nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi od kolovoza 2018. Odredbom članka 129. Zakona o komunalnom gospodarstvu određeno je da odluka o vrijednosti boda komunalne naknade, donesena do stupanja na snagu Zakona o komunalnom gospodarstvu, važi do isteka kalendarske godine za koju je donesena, a novu odluku treba donijeti 30 dana prije isteka kalendarske godine za koju je donesena.

***Državni ured za reviziju nalaže donošenje nove odluke o vrijednosti boda komunalne naknade, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi.***

Odlukom o komunalnom doprinosu određene su dvije zone za plaćanje komunalnog doprinosa, jedinična vrijednost komunalnog doprinosa po pojedinim zonama, način i rokovi plaćanja te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa. Jedinična vrijednost komunalnog doprinosa određena je za prvu zonu za kuće za odmor 10,00 kn/m<sup>3</sup>, stambene i poslovne objekte 4,00 kn/m<sup>3</sup>, garaže i pomoćne objekte 2,00 kn/m<sup>3</sup> te građevine poljoprivredne namjene 2,00 kn/m<sup>3</sup>. Za drugu zonu jedinična vrijednost komunalnog doprinosa određena je za kuće za odmor 6,00 kn/m<sup>3</sup>, stambene i poslovne objekte 2,00 kn/m<sup>3</sup>, garaže i pomoćne objekte te građevine poljoprivredne namjene 1,00 kn/m<sup>3</sup>. Vrijednost komunalnog doprinosa za prvu zonu za kuće za odmor iznosi 0,7 % prosječnih troškova građenja kubnog metra građevine u Republici Hrvatskoj.

Odlukom o komunalnoj naknadi određene su dvije zone u kojima se naplaćuje komunalna naknada, koeficijenti zone, koeficijenti namjene, rokovi plaćanja komunalne naknade, nekretnine važne za Općinu Donja Voća koje se u potpunosti ili djelomično oslobađaju od plaćanja komunalne naknade te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalne naknade. Vrijednost boda komunalne naknade utvrđena je u godišnjem iznosu od 2,40 kn/m<sup>2</sup> korisne površine stambenog prostora u prvoj zoni.

Općina Donja Voća je u prosincu 2019. donijela Odluku o komunalnom redu kojom je propisano uređenje naselja, način uređenja i korištenja površina javne namjene i zemljišta u vlasništvu Općine Donja Voća za gospodarske i druge svrhe, korištenje javnih parkirališta, nerazvrstanih cesta i drugih površina javne namjene za parkiranje vozila, održavanje čistoće i čuvanje javnih površina, prikupljanje, odvoz i postupanje s komunalnim otpadom, mjere zaštite od buke, uklanjanje snijega i leda, uklanjanje protupravno postavljenih predmeta, sanitarno komunalne mjere, mjere za provedbu komunalnog reda i kazne za učinjene prekršaje. Nadzor nad uspostavom i održavanjem komunalnog reda provodi komunalno redarstvo. U obavljanju nadzora komunalni redar donosi rješenja o mjerama za uspostavu i održavanje komunalnog reda, a može izdavati obvezne prekršajne naloge i naplaćivati kazne na mjestu počinjenja prekršaja za prekršaje protiv komunalnog reda. Prema odredbi članka 104. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odlukom o komunalnom redu mora se osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama. Odluka o komunalnom redu Općine Donja Voća ne sadrži odredbe kojima bi se osigurala navedena mogućnost.

***Državni ured za reviziju nalaže odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

#### **– Upravljanje komunalnom infrastrukturom**

Na području Općine Donja Voća u 2019. i 2020. obavljalo se šest komunalnih djelatnosti, od čega su dvije uslužne komunalne djelatnosti. Općina Donja Voća obavljanje komunalnih djelatnosti na svom području organizira samostalno. Obavljanje tri komunalne djelatnosti, koje se odnose na zimsko održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje odvodnje atmosferskih voda i održavanje javne rasvjete povjereno je na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti, a obavljanje uslužne komunalne obavljanje dimnjačarskih poslova povjereno je na temelju ugovora o koncesiji.

Održavanja groblja i obavljanja ukopa pokojnika povjereno je trgovačkom društvu čiji je suosnivač Općina Donja Voća.

Prema odredbama članaka 30. i 55. Zakona o komunalnom gospodarstvu, isporučitelj komunalne usluge koji obavlja uslužnu komunalnu djelatnost donosi opće uvjete isporuke komunalne usluge uz prethodnu suglasnost predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave, a cjenik komunalne usluge i svaku njegovu izmjenu ili dopunu uz prethodnu suglasnost gradonačelnika odnosno općinskog načelnika jedinice lokalne samouprave na čijem se području isporučuje komunalna usluga. Opći uvjeti isporuke objavljuju se u službenom glasilu jedinice lokalne samouprave, na njezinim mrežnim stranicama te na oglasnoj ploči i mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge, a cjenik komunalne usluge na oglasnoj ploči i na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge.

Opći uvjeti isporuke i cjenik usluge ukopa pokojnika, čije je obavljanje povjereno trgovačkom društvu čiji su osnivači više jedinica lokalne samouprave, doneseni su uz suglasnost jedinice lokalne samouprave koja ima većinski udio udjela u trgovačkom društvu. Opći uvjeti isporuke objavljeni su u službenom glasilu, a cjenik navedene komunalne usluge objavljen je na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge. Opći uvjeti isporuke komunalne usluge obavljanja dimnjačarskih poslova, čije je obavljanje povjereno pravnoj osobi na temelju ugovora o koncesiji nisu doneseni. Cjenik navedene komunalne usluge donesen je uz suglasnost Općine i objavljen na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge.

**Državni ured za reviziju nalaže osigurati donošenje općih uvjeta isporuke za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Donja Voća i njihovo javno objavljivanje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.**

Prema podacima iz izvješća o izvršenju proračuna za 2019., Općina Donja Voća je iskazala rashode za izvršenje programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture u iznosu od 1.674.601,00 kn. Izvori financiranja su sredstva komunalnog doprinosa i komunalne naknade, kao zakonom propisani izvori namijenjeni za financiranje građenja i održavanja komunalne infrastrukture, te druga proračunska sredstva. Prema podacima iz financijskih izvještaja, Općina Donja Voća je u 2019. sredstva komunalnog doprinosa, komunalne naknade i šumskog doprinosa ostvarila u iznosu od 142.939,00 kn, što čini 8,5 % ostvarenih rashoda za građenje i održavanje komunalne infrastrukture.

U tablici broj 52 daju se podaci o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture Općine Donja Voća za 2019., prema podacima iz izvješća o izvršenju proračuna za 2019.

Tablica broj 52

Izvršenje programa građenja komunalne infrastrukture Općine Donja Voća za 2019.

u kn

Redni broj	Opis	Rashodi za 2019.		
		Planirano	Ostvareno	Indeks
	1	2	3	4
1.	Nerazvrstane ceste	400.000,00	295.041,00	73,8
2.	Izgradnja i uređenje sportskih igrališta	300.000,00	303.973,00	101,3
	Ukupno	700.000,00	599.014,00	85,6



U tablici broj 53 daju se podaci izvršenju programa održavanje komunalne infrastrukture Općine Donja Voća za 2019., prema podacima iz izvješća o izvršenju proračuna za 2019.

Tablica broj 53

Izvršenje programa održavanje komunalne infrastrukture Općine Donja Voća za 2019.

u kn

Redni broj	Opis	Rashodi za 2019.		
		Planirano	Ostvareno	Indeks
	1	2	3	4
1.	Odvodnja atmosferskih voda	512.000,00	647.000,00	126,4
2.	Održavanje pješačkih staza, cesta i javnih površina	435.000,00	246.049,00	56,6
3.	Javna rasvjeta	275.000,00	182.538,00	66,4
	Ukupno	1.222.000,00	1.075.587,00	88,0

Planirani rashodi za građenje odnosno održavanje komunalne infrastrukture iskazani u programima građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture za 2019. i izvješću o izvršenju proračuna za 2019. nisu usklađeni. Tako su planirani rashodi za građenje komunalne infrastrukture u programu građenja komunalne infrastrukture iskazani u iznosu 18.195.000,00 kn, a u izvješću za izvršenje proračuna u iznosu 700.000,00 kn, dok su planirani rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u programu održavanja komunalne infrastrukture iskazani u iznosu 120.000,00 kn, a u izvješću o izvršenju proračuna u iznosu 1.222.000,00 kn. Pojedine aktivnosti i planirani iznosi za njihovu provedbu navedeni u programu građenja komunalne infrastrukture nisu navedeni u izvješću o izvršenju proračuna, odnosno pojedine aktivnosti i planirani iznosi za njihovu provedbu navedeni u izvješću o izvršenju proračuna nisu navedeni u programu održavanja komunalne infrastrukture.

***Državni ured za reviziju preporučuje izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s programima građenja odnosno održavanja u pogledu iskazivanja planiranih aktivnosti i rashoda za njihovu provedbu.***

#### **– Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom**

Prema odredbi članka 67. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi jedinice lokalne samouprave moraju upravljati, koristiti se i raspolagati svojom imovinom pažnjom dobrog gospodara. Učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom pridonosi boljem zadovoljavanju javnih potreba u području komunalnog gospodarstva. Zadaća koju Općina Donja Voća ima, a odnosi se na optimalno zadovoljavanje javnih potreba, traži osiguranje potrebnih informacija koje bi bile temelj za donošenje dugoročnih i kratkoročnih odluka te omogućile učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom. Proces donošenja odluka o javnim potrebama i njihovu financiranju zasniva se, između ostalog, i na informacijama o preferencijama stanovnika.

Prema prikupljenim podacima, poslovi nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom i drugom imovinom obavljaju se unutar Jedininstvenog upravnog odjela, na temelju unutarnjih akata kojima su uređeni ustrojstvo i sistematizacija radnih mjesta.

Općina Donja Voća organizira, financira i nadzire građenje i održavanje komunalne infrastrukture i održavanje komunalnog reda na svom području, ali ne provodi sustavnu analizu i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture i utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu radi utvrđivanja mogućnosti unaprjeđenja upravljanja komunalnom infrastrukturom te ne raspolaže podacima i zaključcima o učincima upravljanja komunalnom infrastrukturom koji bi proizašli iz provedene analize i vrednovanja. Osnovni pokazatelji koji se mogu koristiti za analizu i vrednovanje su podaci o stanju pojedinih nerazvrstanih cesta u cilju poduzimanja potrebnih mjera i radnji radi održavanja njihove prohodnosti i tehničke ispravnosti te prometne sigurnosti na njima, o stanju pojedinih javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima radi obavljanja popravaka kojima se osigurava njihova funkcionalna ispravnost, o stanju pojedinih građevina javne odvodnje oborinskih voda u cilju poduzimanja potrebnih aktivnosti radi efikasnog prihvata i odvodnje oborinskih voda s površina javne namjene, o udjelu javnih zelenih površina u ukupnoj općinskoj površini i osvjetljenosti javnih površina, u cilju njihova povećanja radi poboljšanja kvalitete života građana, o stanju građevina i uređaja javne namjene radi poduzimanja potrebnih aktivnosti za njihovo održavanje, o potrebama za parkirnim i grobnim mjestima u cilju povećanja njihova broja i lakše dostupnosti građanima, o prilagođenosti javnih površina za kretanje osoba s posebnim potrebama te drugi podaci u vezi s upravljanjem komunalnom infrastrukturom. Utjecaj upravljanja na lokalnu zajednicu može se analizirati i vrednovati i na temelju podataka i saznanja o broju korisnika pojedinih komunalnih usluga u odnosu na broj stanovnika Općine Donja Voća te njihovu zadovoljstvu ili nezadovoljstvu u pogledu stanja i korištenja komunalne infrastrukture na području Općine, a podaci i saznanja mogu se prikupljati promatranjem i anketiranjem stanovnika te iz medija, javnog pogovora i iz drugih izvora.

***Državni ured za reviziju preporučuje analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti. Preporučuje se uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.***

## Ocjena učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u Općini Donja Voća

Državni ured za reviziju obavio je reviziju učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije. Ciljevi revizije bili su provjeriti cjelovitost podataka jedinica lokalne samouprave o komunalnoj infrastrukturi i njezinu pravnom statusu, normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom i upravljaju li jedinice lokalne samouprave komunalnom infrastrukturom u skladu s propisima te ocijeniti učinkovitost sustava nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom i učinkovitost jedinica lokalne samouprave u zadovoljenju potreba građana koje se odnose na komunalno gospodarstvo.

Revizijom je utvrđeno da je Općina Donja Voća ustrojila i vodi evidenciju komunalne infrastrukture, da je donijela Odluku o komunalnim djelatnostima kojom su određene komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na njezinu području, da je donijela godišnje programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture, da je donijela i primjenjuje odluke o komunalnom doprinosu, o komunalnoj naknadi i komunalnom redu te da nadzire građenje i održavanje komunalne infrastrukture i održavanje komunalnog reda na svom području. Međutim, utvrđene su i nepravilnosti i propusti koji se odnose na unošenje propisanih podataka u evidenciju komunalne infrastrukture, na poduzimanje aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, na evidentiranje komunalne infrastrukture u knjigovodstvenim evidencijama, na određivanje organizacijskog oblika obavljanja svih komunalnih djelatnosti koje se obavljaju na području Općine, na sadržaj programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, na podnošenje propisanih izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture predstavničkom tijelu, na donošenje odluke o vrijednosti boda komunalne naknade, na donošenje i javno objavljivanje općih uvjeta isporuke za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine, na usklađenost odluke o komunalnom redu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, na usklađenost organiziranja i financiranja građenja i održavanja komunalne infrastrukture s donesenim programima te na provođenje sustavne analize i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture i utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu radi utvrđivanja mogućnosti unaprjeđenja upravljanja komunalnom infrastrukturom.

Državni ured za reviziju je na temelju utvrđenih činjenica, uzimajući u obzir postavljene ciljeve revizije i kriterije za ocjenu učinkovitosti, ocijenio da je upravljanje komunalnom infrastrukturom u Općini Donja Voća **djelomično učinkovito** te su Općini dani nalozi i preporuke čijom bi se provedbom povećala učinkovitost upravljanja komunalnom infrastrukturom.

### Očitovanje Općine Donja Voća

*Općina se očitovala na Nacrt Izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije i prihvatila naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju.*

## Općina Gornji Kneginec

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i Općina u Republici Hrvatskoj, Općina Gornji Kneginec utvrđena je kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Površina Općine je 22,34 km<sup>2</sup>, a obuhvaća pet naselja s 5 349 stanovnika.

U tablici broj 54 daju se podaci o evidentiranim građevinama i uređajima komunalne infrastrukture u Općini Gornji Kneginec po vrstama i prema vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, prema podacima iz evidencije komunalne infrastrukture Općine u vrijeme obavljanja revizije (kolovoz 2020.).

Tablica broj 54

Broj evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture u Općini Gornji Kneginec, po vrstama i prema vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom

Redni broj	Vrsta komunalne infrastrukture	Građevine i uređaji komunalne infrastrukture	Ukupno	Vlasništvo nad komunalnom infrastrukturom			
				Općina Gornji Kneginec	Javno (RH i druge osobe javnog prava, društveno, općenarodna imovina i sl.)	Drugo (privatno, mješovito privatno i javno, neriješen vlasnički status i sl.)	Podaci o vlasništvu nisu uneseni u evidenciju komunalne infrastrukture
	1	2	3	4	5	6	7
1.	Nerazvrstane ceste	Ceste	118	0	0	0	118
2.	Javne prometne površine na kojima nije dopušten promet motornih vozila	Trgovi	3	0	0	0	3
3.	Javna parkirališta	Javna parkirališta	7	0	0	0	7
4.	Javne zelene površine	Parkovi	5	2	1	2	0
		Travnjaci	7	6	0	1	0
		Nogometna igrališta	2	2	0	0	0
		Dječja igrališta s pripadajućom opremom	9	6	2	1	0
		Javni športski i rekreacijski prostori	1	1	0	0	0
5.	Građevine i uređaji javne namjene	Nadstrešnice	14	3	9	2	0
		Ploča s planom naselja	1	1	0	0	0
		Javni zdenici	12	0	8	4	0
		Spomenici i skulpture	3	0	3	0	0
		Kula	1	1	0		
6.	Groblja i krematoriji na grobljima	Groblje	1	1	0	0	0
Ukupno			184	23	23	10	128

Općina Gornji Kneginec je do kolovoza 2020. evidentirala 184 građevine i uređaja komunalne infrastrukture, od čega su 23 ili 12,5 % u vlasništvu Općine, 23 ili 12,5 % u javnom vlasništvu, deset ili 5,4 % nalazi se na zemljištu u privatnom, mješovitom privatnom i javnom vlasništvu ili s neriješenim vlasničkim statusom, dok za 128 ili 69,6 % građevina podaci o vlasništvu nisu uneseni u evidenciju komunalne infrastrukture.

## **Nalaz**

### **– Evidentiranje komunalne infrastrukture**

Općina Gornji Kneginec ustrojila je i vodi evidenciju komunalne infrastrukture, u koju su do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2020.) uneseni podaci za 184 građevine i uređaja komunalne infrastrukture. Evidencija nerazvrstanih cesta, parkirališta i trgova sadrži podatke o oznaci ceste, o nazivu ceste, trga ili parkirališta, o kategoriji i duljini nerazvrstane ceste ili površini trga i parkirališta, o katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini, a ne sadrži podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, osobi koja njome upravlja te o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture, o radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi. Evidencija ostale komunalne infrastrukture sadrži podatke o nazivu i vrsti komunalne infrastrukture, o katastarskoj i zemljišno knjižnoj čestici i katastarskoj općini u kojoj se komunalna infrastruktura nalazi i vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, o osobi koja njome upravlja, a ne sadrži podatke o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture, radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da evidencija komunalne infrastrukture sadrži i navedene podatke.

***Državni ured za reviziju nalaže evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Preporučuje se evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.***

Općina Gornji Kneginec je poduzimala aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u svom vlasništvu, a za drugu komunalnu infrastrukturu na svom području nije poduzimala aktivnosti radi upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru odnosno nije donosila odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljala geodetske elaborate izvedbenog stanja komunalne infrastrukture koji se dostavljaju nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranje u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 61., 62. i 132. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima jedinice lokalne samouprave donose odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljaju geodetske elaborate izvedbenog stanja komunalne infrastrukture te ih dostavljaju nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu odnosno suvlasništvu jedinice lokalne samouprave i/ili javnog isporučitelja koji upravlja komunalnom infrastrukturom.

***Državni ured za reviziju nalaže uz aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Općine Gornji Kneginec u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Preporučuje se podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Gornji Kneginec, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.***

Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika. Poslovne knjige proračuna i proračunskih korisnika su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Dnevnik je knjiga u koju se unose poslovne promjene slijedom vremenskog nastanka. Glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te приходima i rashodima. Pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim podacima. Pomoćne knjige i analitičke evidencije ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci. Zgrade i ostali građevinski objekti iskazuju se odvojeno od zemljišta na kojem su smješteni, a ako nije moguće odvojiti vrijednost objekta od vrijednosti zemljišta tada se čitav iznos evidentira na imovini koja ima veću vrijednost (najčešće su to građevinski objekti).

U glavnoj knjizi Općine Gornji Kneginec evidentirana su ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture te se vodi analitička knjigovodstvena evidencija iz koje je vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost ulaganja u pojedinačne građevine i uređaje komunalne infrastrukture, koja su u glavnoj knjizi iskazana sintetički. Komunalna infrastruktura evidentirana u evidenciji komunalne infrastrukture Općine Gornji Kneginec evidentirana je u glavnoj knjizi osim javnih zdenaca, parkova, pojedinih nerazvrstanih cesta i parkirališta.

***Državni ured za reviziju preporučuje za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.***

Općina Gornji Kneginec je obavila je popis imovine i obveza koncem 2019. Popisana je komunalna infrastruktura i druga imovina koja je evidentirana u glavnoj knjizi. Popisom nije obuhvaćena komunalna infrastruktura i druga imovina koja nije evidentirana u glavnoj knjizi.

Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske Ministarstva financija, iz siječnja 2018., (<https://mfin.gov.hr/istaknute teme/drzavna-riznica/racunovodstvo/upute-nalozi-i-ostalo/179>) propisan je postupak procjene vrijednosti neevidentirane imovine koji su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne provesti u okviru redovnog postupka ažuriranja poslovnih knjiga i osiguranja realnosti svojih financijskih izvještaja. Postupak procjene neevidentirane imovine provodi se internom procjenom (po radnom povjerenstvu na temelju aproksimativne usporedne metode koristeći dostupne informacije s tržišta, od Porezne uprave, iz katastra i iz drugih izvora), po ovlaštenom procjenitelju (u iznimnim slučajevima kad je imovina u postupku otuđenja, zamjene i slično) te u iznosu od pojedinačne vrijednosti od jedne kune (za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati, kao što je imovina koja spada u kategoriju kulturno – povijesne baštine, neotuđivih prirodnih bogatstava, nekih infrastrukturnih objekata i slično).

***Državni ured za reviziju preporučuje procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.***

#### **– Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom**

Općina Gornji Kneginec je u rujnu 2019. donijela Odluku o komunalnim djelatnostima kojom su, uz 13 djelatnosti propisanih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, određene i dvije druge djelatnosti koje se smatraju komunalnim djelatnostima od značaja za Općinu, a odnose se na provođenje mjera obvezne preventivne dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije te sakupljanje napuštenih i izgubljenih životinja, njihovo zbrinjavanje i usluga higijeničarske službe. Odlukom su određeni organizacijski oblici obavljanja komunalnih djelatnosti u Općini Gornji Kneginec.

U tablici broj 55 daju se podaci o organizacijskim oblicima obavljanja komunalnih djelatnosti u Općini Gornji Kneginec prema Odluci o komunalnim djelatnostima.

Tablica broj 55

Organizacijski oblici obavljanja komunalnih djelatnosti u Općini  
Gornji Kneginec, prema Odluci o komunalnim djelatnostima

Redni broj	Komunalna djelatnost	Osoba koja prema Odluci o komunalnim djelatnostima može obavljati komunalne djelatnosti
1	2	3
1.	Održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima	Trgovačko društvo čiji je osnivač Općina Gornji Kneginec
2.	Održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda	
3.	Održavanje javnih zelenih površina	
4.	Održavanje groblja	
5.	Održavanje čistoće javnih površina	
6.	Održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene	
7.	Usluge tržnica na malo	
8.	Usluge ukopa pokojnika	
9.	Komunalni linijski prijevoz putnika	
10.	Usluge parkiranja na uređenim javnim površinama i u javnim garažama	Pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji
11.	Usluge javnih tržnica na malo	
12.	Usluge ukopa i kremiranja pokojnika	
13.	Komunalni linijski prijevoz putnika	
14.	Obavljanje dimnjačarskih poslova	
15.	Održavanje nerazvrstanih cesta	Pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti
16.	Održavanje javne rasvjete	
17.	Provođenje mjera obvezne preventivne dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije	
18.	Sakupljanje napuštenih i izgubljenih životinja te njihovo zbrinjavanje i usluga higijeničarske službe	
19.	Održavanje čistoće javnih površina u dijelu koji se odnosi na čišćenje snijega i leda s nerazvrstanih cesta, trgova i parkirališta	

Općina Gornji Kneginec je, istodobno s donošenjem proračuna, donijela programe građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture za 2019. i 2020. te ih objavila u službenom glasilu, kako je propisano odredbama članaka 67. i 72. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Programi građenja komunalne infrastrukture za 2019. i 2020. sadrže djelomično procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu odvojeno, s naznakom izvora financiranja. Za javne zelene površine i javnu rasvjetu procjena troškova je iskazana ukupno, a ne za svaku javnu zelenu površinu i građevinu javne rasvjete odvojeno. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisan sadržaj programa građenja komunalne infrastrukture. Programi održavanja komunalne infrastrukture za 2019. i 2020. sadrže opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture, s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja.



***Državni ured za reviziju nalaže programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu odvojeno, u programima građenja komunalne infrastrukture.***

Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, program građenja komunalne infrastrukture izrađuje se i donosi, između ostalog, u skladu s izvješćem o stanju u prostoru, koje se, prema odredbama Zakona o prostornom uređenju, izrađuje na državnoj, područnoj (regionalnoj) i lokalnoj razini, za razdoblje od četiri godine, a sadrži polazišta, analizu i ocjenu stanja i trendova prostornog razvoja, analizu provedbe prostornih planova i drugih dokumenata koji utječu na prostor te prijedloge za unaprjeđenje prostornog razvoja s osnovnim preporukama mjera za iduće razdoblje. Općina Gornji Kneginec izradila je izvješće o stanju u prostoru na svom području.

Općinski načelnik je, istodobno s izvješćem o izvršenju proračuna, podnio predstavničkom tijelu izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019., koja su objavljena u službenom glasilu, kako je to propisano odredbama članaka 71. i 74. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Izvješća sadrže iskaz troškova građenja odnosno održavanja po pojedinim vrstama i građevinama komunalne infrastrukture, odnosno po pojedinim komunalnim djelatnostima.

Općina Gornji Kneginec je u studenome 2018. donijela odluke o komunalnom doprinosu, o komunalnoj naknadi i o vrijednosti boda komunalne naknade te ih objavila u službenom glasilu kako je to propisano odredbama članaka 78., 95. i 98. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Odlukom o komunalnom doprinosu određeno je da cijelo područje Općine Gornji Kneginec predstavlja jednu zonu za plaćanje komunalnog doprinosa, jedinična vrijednost komunalnog doprinosa, način i rokovi plaćanja te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa. Jedinična vrijednost komunalnog doprinosa određena je za kuće za odmor, klijeti i objekte seoskog turizma 30,00 kn/m<sup>3</sup>, poslovne građevine – trgovački, uredski i ugostiteljski dio te reklamne panoe i ostalo 27,00 kn/m<sup>3</sup>, poslovne građevine – proizvodni i trgovački dio 15,00 kn/m<sup>3</sup>, stambene građevine, pomoćne zgrade i garaže te objekte poljoprivredne namjene do 50 m<sup>2</sup> iznos od 12,00 kn/m<sup>3</sup>, otvorene građevine 10,00 kn/m<sup>2</sup>, objekte poljoprivredne namjene veće od 50 m<sup>2</sup> iznos od 6,00 kn/m<sup>3</sup> te zgrade za šport, školstvo i kulturu 3,00 kn/m<sup>3</sup>. Vrijednost komunalnog doprinosa za kuće za odmor, klijeti i objekte seoskog turizma iznosi 2,2 % prosječnih troškova građenja kubnog metra građevine u Republici Hrvatskoj.

Odlukom o komunalnoj naknadi određena su područja dvije zone u kojima se naplaćuje komunalna naknada, koeficijenti zone, koeficijenti namjene, rokovi plaćanja komunalne naknade, nekretnine važne za Općinu Gornji Kneginec koje se u potpunosti ili djelomično oslobađaju od plaćanja komunalne naknade te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalne naknade. Vrijednost boda komunalne naknade utvrđena je u godišnjem iznosu od 3,60 kn/m<sup>2</sup> korisne površine stambenog prostora u prvoj zoni.

Općina Gornji Kneginec je u lipnju 2019. donijela Odluku o komunalnom redu kojom je propisano uređenje naselja, način uređenja i korištenja površina javne namjene i zemljišta u vlasništvu Općine za gospodarske i druge svrhe, utvrđivanje uvjeta korištenja javnih parkirališta, javnih garaža, nerazvrstanih cesta i drugih površina javne namjene za parkiranje vozila, održavanje čistoće i čuvanje površina javne namjene, uključujući i uklanjanje snijega i leda sa tih površina te mjere za provedbu komunalnog reda uključujući i prekršajne odredbe. Nadzor nad uspostavom i održavanjem komunalnog reda provodi komunalni redar. U obavljanju nadzora komunalni redar donosi rješenja o mjerama za uspostavu i održavanje komunalnog reda, a može izdavati obvezne prekršajne naloge i naplaćivati kazne na mjestu počinjenja prekršaja za prekršaje protiv komunalnog reda. Prema odredbi članka 104. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odlukom o komunalnom redu mora se osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanja osoba s posebnim potrebama. Odluka o komunalnom redu Općine Gornji Kneginec ne sadrži odredbe kojima bi se osigurala navedena mogućnost.

***Državni ured za reviziju nalaže odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

#### **– Upravljanje komunalnom infrastrukturom**

Na području Općine Gornji Kneginec u 2019. i 2020. obavljalo se dvanaest komunalnih djelatnosti propisanih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima, od čega su dvije uslužne komunalne djelatnosti. Općina Gornji Kneginec obavljanje komunalnih djelatnosti na svom području organizira samostalno. Obavljanje šest komunalnih djelatnosti, koje se odnose na održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda, održavanje čistoće javnih površina, održavanje javnih zelenih površina, održavanje, građevina, uređaja i predmeta javne namjene, održavanje groblja i obavljanje ukopa pokojnika povjerala je vlastitom trgovačkom društvu, a obavljanje dimnjačarskih poslova povjerenjeno je pravnoj osobi na temelju ugovora o koncesiji. Održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje javne rasvjete, provođenje mjera obvezne preventivne dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije, sakupljanje napuštenih i izgubljenih životinja te njihovo zbrinjavanje i usluga higijeničarske službe te čišćenje snijega i leda povjerenjeno je na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti.

Prema odredbama članaka 30. i 55. Zakona o komunalnom gospodarstvu, isporučitelj komunalne usluge koji obavlja uslužnu komunalnu djelatnost donosi opće uvjete isporuke komunalne usluge uz prethodnu suglasnost predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave, a cjenik komunalne usluge i svaku njegovu izmjenu ili dopunu uz prethodnu suglasnost gradonačelnika odnosno općinskog načelnika jedinice lokalne samouprave na čijem se području isporučuje komunalna usluga. Opći uvjeti isporuke objavljuju se u službenom glasilu jedinice lokalne samouprave, na njezinim mrežnim stranicama te na oglasnoj ploči i mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge, a cjenik komunalne usluge na oglasnoj ploči i na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge.

Opći uvjeti isporuke usluge ukopa pokojnika, čije je obavljanje povjerenjeno vlastitom trgovačkom društvu, nisu doneseni. Cjenik navedene komunalne usluge donesen je uz suglasnost Općine i objavljen na mrežnim stranicama Općine. Opći uvjeti isporuke komunalne usluge obavljanja dimnjačarskih poslova, čije je obavljanje povjerenjeno pravnoj osobi na temelju ugovora o koncesiji, nisu doneseni.

Cjenik navedene komunalne usluge donesen je uz suglasnost Općine i objavljen na mrežnim stranicama Općine i isporučitelja komunalne usluge.

**Državni ured za reviziju nalaže osigurati donošenje općih uvjeta isporuke za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Gornji Kneginec i njihovo javno objavljivanje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.**

Prema podacima iz izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019., rashodi Općina Gornji Kneginec za izvršenje navedenih programa iskazani su u iznosu od 2.849.842,00 kn. Izvori financiranja su sredstva komunalnog doprinosa i komunalne naknade, kao zakonom propisani izvori namijenjeni za financiranje građenja i održavanja komunalne infrastrukture, te druga proračunska sredstva. Prema podacima iz financijskih izvještaja, Općina Gornji Kneginec je u 2019. sredstva komunalnog doprinosa, komunalne naknade i šumskog doprinosa ostvarila u iznosu od 2.741.481,00 kn, što čini 96,2 % ostvarenih rashoda za građenje i održavanje komunalne infrastrukture.

U tablici broj 56 daju se podaci o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture Općine Gornji Kneginec za 2019., prema podacima iz izvješća o izvršenju navedenog programa.

Tablica broj 56

Izvršenje programa građenja komunalne  
infrastrukture Općine Gornji Kneginec za 2019.

u kn

Redni broj	Opis	Rashodi za 2019.		
		Planirano	Ostvareno	Indeks
	1	2	3	4
1.	Nerazvrstane ceste	250.000,00	49.822,00	19,9
2.	Odvodnja oborinskih voda	150.000,00	55.427,00	37,0
3.	Javne zelene površine	35.000,00	25.931,00	74,1
4.	Javna rasvjeta	100.000,00	73.049,00	73,0
5.	Uređenje groblja	5.000,00	0,00	-
	Ukupno	540.000,00	204.229,00	37,8

Rashodi za građenje komunalne infrastrukture ostvareni su 335.771,00 kn ili 62,2 % manje od plana, a izvješće o izvršenju programa građenja ne sadrži obrazloženje za odstupanje od plana.

U izvješću o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture nisu uneseni podaci o planiranim rashodima pojedinačno po vrstama komunalne infrastrukture nego su navedeni ukupni planirani rashodi za sve građevine komunalne infrastrukture.

U tablici broj 57 daju se podaci o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture Općine Gornji Kneginec za 2019., prema podacima iz izvješća o izvršenju navedenog programa.

Tablica broj 57

Izvršenje programa održavanja komunalne  
Infrastrukture Općine Gornji Kneginec za 2019.

u kn

Redni broj	Opis	Rashodi za 2019.		
		Planirano	Ostvareno	Indeks
	1	2	3	4
1.	Održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda	265.000,00	200.150,00	75,5
2.	Održavanje čistoće javnih površina	830.000,00	525.660,00	63,3
3.	Održavanje javnih zelenih površina	1.500.000,00	899.611,00	60,0
4.	Održavanje, građevina, uređaja i predmeta javne namjene – autobusna stajališta	0,00	7.831,000	0,0
5.	Održavanje groblja	10.000,00	0,00	0,0
6.	Održavanje nerazvrstanih ceste	500.000,00	368.931,00	73,8
7.	Investicijsko održavanje nerazvrstanih cesta	500.000,00	68.891,00	13,8
8.	Održavanje javne rasvjete	600.000,00	574.539,00	95,8
	Ukupno	4.205.000,00	2.645.613,00	62,9

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su 1.559.387,00 kn ili 37,1 % manje od plana, a izvješće o izvršenju programa održavanja ne sadrži obrazloženje za odstupanje od plana.

U izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture nisu uneseni podaci o planiranim rashodima pojedinačno po vrstama komunalne djelatnosti nego su navedeni ukupni planirani rashodi za sve komunalne djelatnosti.

**Državni ured za reviziju preporučuje kod, značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom. Preporučuje se u izvješću o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati i pojedinačno planirane rashode.**

**– Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom**

Prema odredbi članka 67. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi jedinice lokalne samouprave moraju upravljati, koristiti se i raspolagati svojom imovinom pažnjom dobrog gospodara. Učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom pridonosi boljem zadovoljavanju javnih potreba u području komunalnog gospodarstva. Zadaća koju Općina Gornji Kneginec ima, a odnosi se na optimalno zadovoljavanje javnih potreba, traži osiguranje potrebnih informacija koje bi bile temelj za donošenje dugoročnih i kratkoročnih odluka te omogućile učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom. Proces donošenja odluka o javnim potrebama i njihovu financiranju zasniva se, između ostalog, i na informacijama o preferencijama stanovnika.

Prema prikupljenim podacima, poslovi nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom i drugom imovinom obavljaju se unutar Jedinственог upravnog odjela, na temelju unutarnjih akata kojima su uređeni ustrojstvo i sistematizacija radnih mjesta.

Općina Gornji Kneginec organizira, financira i nadzire građenje i održavanje komunalne infrastrukture i održavanje komunalnog reda na svom području, ali ne provodi sustavnu analizu i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture i utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu radi utvrđivanja mogućnosti unaprjeđenja upravljanja komunalnom infrastrukturom te ne raspolaže podacima i zaključcima o učincima upravljanja komunalnom infrastrukturom koji bi proizašli iz provedene analize i vrednovanja. Osnovni pokazatelji koji se mogu koristiti za analizu i vrednovanje su podaci o stanju pojedinih nerazvrstanih cesta u cilju poduzimanja potrebnih mjera i radnji radi održavanja njihove prohodnosti i tehničke ispravnosti te prometne sigurnosti na njima, o stanju pojedinih javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima radi obavljanja popravaka kojima se osigurava njihova funkcionalna ispravnost, o stanju pojedinih građevina javne odvodnje oborinskih voda u cilju poduzimanja potrebnih aktivnosti radi efikasnog prihvata i odvodnje oborinskih voda s površina javne namjene, o udjelu javnih zelenih površina u ukupnoj općinskoj površini i osvjetljenosti javnih površina, u cilju njihova povećanja radi poboljšanja kvalitete života građana, o stanju građevina i uređaja javne namjene radi poduzimanja potrebnih aktivnosti za njihovo održavanje, o potrebama za parkirnim i grobnim mjestima u cilju povećanja njihova broja i lakše dostupnosti građanima, o prilagođenosti javnih površina za kretanje osoba s posebnim potrebama te drugi podaci u vezi s upravljanjem komunalnom infrastrukturom. Utjecaj upravljanja na lokalnu zajednicu može se analizirati i vrednovati i na temelju podataka i saznanja o broju korisnika pojedinih komunalnih usluga u odnosu na broj stanovnika Općine Gornji Kneginec te njihovu zadovoljstvu ili nezadovoljstvu u pogledu stanja i korištenja komunalne infrastrukture na području Općine, a podaci i saznanja mogu se prikupljati promatranjem i anketiranjem stanovnika te iz medija, javnog pogovora i iz drugih izvora.

***Državni ured za reviziju preporučuje analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti. Preporučuje se uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.***

## Ocjena učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u Općini Gornji Kneginec

Državni ured za reviziju obavio je reviziju učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije. Ciljevi revizije bili su provjeriti cjelovitost podataka jedinica lokalne samouprave o komunalnoj infrastrukturi i njezinu pravnom statusu, normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom i upravljaju li jedinice lokalne samouprave komunalnom infrastrukturom u skladu s propisima te ocijeniti učinkovitost sustava nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom i učinkovitost jedinica lokalne samouprave u zadovoljenju potreba građana koje se odnose na komunalno gospodarstvo.

Revizijom je utvrđeno da je Općina Gornji Kneginec ustrojila i vodi evidenciju komunalne infrastrukture, da provodi aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, da je donijela Odluku o komunalnim djelatnostima kojom su određene komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na njezinu području i organizacijski oblici obavljanja, da je donijela godišnje programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture, da je načelnik podnio predstavničkom tijelu propisana izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, da je donijela i primjenjuje odluke o komunalnom doprinosu, o komunalnoj naknadi, o vrijednosti boda komunalne naknade i o komunalnom redu, da organizira i financira građenje i održavanje komunalne infrastrukture u skladu s donesenim programima građenja i održavanja te da nadzire građenje i održavanje komunalne infrastrukture i održavanje komunalnog reda na svom području. Međutim, utvrđeni su određeni propusti koji se odnose na unošenje propisanih podataka u evidenciju komunalne infrastrukture, na poduzimanje aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture koja se ne odnosi na nerazvrstane ceste u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, na unošenje podatka o statusu komunalne infrastrukture u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, na sadržaj programa građenja komunalne infrastrukture, na donošenje i javno objavljivanje općih uvjeta isporuke za uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine, na izvještavanje o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, na usklađenost odluke o komunalnom redu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te na provođenje sustavne analize i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture i utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu radi utvrđivanja mogućnosti unaprjeđenja upravljanja komunalnom infrastrukturom.

Državni ured za reviziju je na temelju utvrđenih činjenica, uzimajući u obzir postavljene ciljeve revizije i kriterije za ocjenu učinkovitosti, ocijenio da je upravljanje komunalnom infrastrukturom u Općini Gornji Kneginec **učinkovito, pri čemu su potrebna poboljšanja** te su Općini dani nalozi i preporuke čijom bi se provedbom utvrđeni propusti otklonili.

### Očitovanje Općine Gornji Kneginec

*Općina se očitovala na Nacrt Izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije i prihvatila naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju.*

## Općina Jalžabet

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i Općina u Republici Hrvatskoj, Općina Jalžabet utvrđena je kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Površina Općine je 38,43 km<sup>2</sup>, a obuhvaća osam naselja s 3 615 stanovnika.

U tablici broj 58 daju se podaci o evidentiranim građevinama i uređajima komunalne infrastrukture u Općini Jalžabet po vrstama i prema vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, prema podacima iz evidencije komunalne infrastrukture Općine u vrijeme obavljanja revizije (kolovoz 2020.).

Tablica broj 58

Broj evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture u Općini Jalžabet, po vrstama i prema vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom

Redn i broj	Vrsta komunalne infrastrukture	Građevine i uređaji komunalne infrastrukture	Ukupno	Vlasništvo nad komunalnom infrastrukturom			
				Općina Jalžabet	Javno (RH i druge osobe javnog prava, društveno, općenarodna imovina i sl.)	Drugo (privatno, mješovito privatno i javno, neriješen vlasnički status i sl.)	Podaci o vlasništvu nisu uneseni u evidenciju komunalne infrastrukture
	1	2	3	4	5	6	7
1.	Nerazvrstane ceste	Ceste	134	99	32	3	0
2.	Javne prometne površine na kojima nije dopušten promet motornih vozila	Pješačke staze	11	2	9	0	0
3.	Javna parkirališta	Javna parkirališta	6	6	0	0	0
4.	Javne zelene površine	Parkovi	1	1	0	0	0
		Zelene površine uz cestu	8	3	5	0	0
		Dječja igrališta s pripadajućom opremom	4	1	1	2	0
		Javni športski i rekreacijski prostori	3		3	0	0
5.	Građevine i uređaji javne namjene	Nadstrešnice	11	11	0	0	0
		Spomenici	3	3	0	0	0
6.	Javna rasvjeta	Svjetiljke	494	0	0	0	494
7.	Groblja	Groblja	3	3	0	0	0
Ukupno			678	129	50	5	494

Općina Jalžabet je do kolovoza 2020. evidentirala 678 građevina i uređaja komunalne infrastrukture, od čega je 129 ili 19,0 % građevina u vlasništvu Općine, 50 ili 7,4 % u javnom vlasništvu, a pet ili 0,7 % na zemljištu u privatnom, mješovitom privatnom i javnom vlasništvu ili s neriješenim vlasničkim statusom.

Za 494 ili 72,9 % građevina i uređaja podaci o vlasništvu nisu uneseni u evidenciju komunalne infrastrukture.

## **Nalaz**

### **– Evidentiranje komunalne infrastrukture**

Općina Jalžabet ustrojila je i vodi evidenciju komunalne infrastrukture, u koju su do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2020.) uneseni podaci za 678 građevina i uređaja komunalne infrastrukture. U evidenciju se unose podaci o nazivu i vrsti komunalne infrastrukture, o katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini u kojoj se komunalna infrastruktura nalazi, o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom (osim za javnu rasvjetu), o osobi koja njome upravlja, ali ne i podaci o izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture, radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinsko pravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi, što nije u skladu s odredbom članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da evidencija komunalne infrastrukture sadrži i navedene podatke.

***Državni ured za reviziju nalaže evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Preporučuje se evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.***

Prema podacima Općine Jalžabet, Općina nije poduzimala aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na svom području u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru odnosno nije donosila odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljala geodetske elaborate izvedbenog stanja komunalne infrastrukture koji se dostavljaju nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranje u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 61., 62. i 132. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima jedinice lokalne samouprave donose odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljaju geodetske elaborate izvedbenog stanja komunalne infrastrukture te ih dostavljaju nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu odnosno suvlasništvu jedinice lokalne samouprave i/ili javnog isporučitelja koji upravlja komunalnom infrastrukturom.

***Državni ured za reviziju nalaže poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Jalžabet u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***



***Preporučuje se podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Jalžabet, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.***

Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika. Poslovne knjige proračuna i proračunskih korisnika su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Dnevnik je knjiga u koju se unose poslovne promjene slijedom vremenskog nastanka. Glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim podacima. Pomoćne knjige i analitičke evidencije ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci. Zgrade i ostali građevinski objekti iskazuju se odvojeno od zemljišta na kojem su smješteni, a ako nije moguće odvojiti vrijednost objekta od vrijednosti zemljišta tada se čitav iznos evidentira na imovini koja ima veću vrijednost (najčešće su to građevinski objekti).

U glavnoj knjizi Općine Jalžabet evidentirana su ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture te se vodi analitička knjigovodstvena evidencija iz koje je vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost ulaganja u pojedinačne građevine i uređaje komunalne infrastrukture, koja su u glavnoj knjizi iskazana sintetički, osim za dio nerazvrstanih cesta. Komunalna infrastruktura evidentirana u evidenciji komunalne infrastrukture Općine Jalžabet evidentirana je u glavnoj knjizi, osim dječjih igrališta, pojedinih spomenika, parkirališta i parka.

***Državni ured za reviziju preporučuje za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.***

Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze, navesti njihove pojedinačne vrijednosti te uskladiti stanje imovine i obveza u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, koje predstavljaju knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku proračuna.

Općina Jalžabet obavila je popis imovine i obveza koncem 2019. Popisana je komunalna infrastruktura i druga imovina koja je evidentirana u glavnoj knjizi. Popisom nije obuhvaćena komunalna infrastruktura i druga imovina koja nije evidentirana u glavnoj knjizi.

Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske Ministarstva financija, iz siječnja 2018., (<https://mfin.gov.hr/istaknute teme/drzavna-riznica/racunovodstvo/upute-nalozi-i-ostalo/179>) propisan je postupak procjene vrijednosti neevidentirane imovine koji su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne provesti u okviru redovnog postupka ažuriranja poslovnih knjiga i osiguranja realnosti svojih financijskih izvještaja. Postupak procjene neevidentirane imovine provodi se internom procjenom (po radnom povjerenstvu na temelju aproksimativne usporedne metode koristeći dostupne informacije s tržišta, od Porezne uprave, iz katastra i iz drugih izvora), po ovlaštenom procjenitelju (u iznimnim slučajevima kad je imovina u postupku otuđenja, zamjene i slično) te u iznosu od pojedinačne vrijednosti od jedne kune (za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati, kao što je imovina koja spada u kategoriju kulturno – povijesne baštine, neotuđivih prirodnih bogatstava, nekih infrastrukturnih objekata i slično).

***Državni ured za reviziju preporučuje procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.***

#### **– Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom**

Općina Jalžabet je u rujnu 2010. donijela Odluku o načinu obavljanja komunalnih djelatnostima, a u travnju i prosincu 2014. izmjenu odluke. Odlukom su određene komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine i organizacijski oblici obavljanja.

Odluka o komunalnim djelatnostima donesena je na temelju odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je bio na snazi do kolovoza 2018. i nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi od kolovoza 2018. Tako su Odlukom o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti određene komunalne djelatnosti opskrba pitkom vodom, skupljanje, odvoz i zbrinjavanje komunalnog otpada, skupljanje i odvoz komunalnog otpada, prijevoz pokojnika i odlaganje komunalnog otpada, koje odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi nisu propisane kao komunalne djelatnosti. Komunalne djelatnosti su djelatnosti kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture i pružanje usluga nužnih za svakodnevni život i rad na području jedinice lokalne samouprave, a propisane su odredbama članaka 22., 23., 24. i 25. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema odredbi članka 26. Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim djelatnosti propisanih navedenim Zakonom, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti da se komunalnom djelatnošću smatraju i druge djelatnosti kojima se kontinuirano zadovoljavaju životne potrebe stanovništva na njezinu području, ako po svom sadržaju i značenju predstavljaju nezamjenjiv uvjet života i rada u naselju, ako su pretežno uslužnog karaktera te ako se obavljaju prema načelima komunalnog gospodarstva.

**Državni ured za reviziju preporučuje donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine Jalžabet i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi.**

U tablici broj 59 daju se podaci o organizacijskim oblicima obavljanja komunalnih djelatnosti u Općini Jalžabet, prema Odluci o komunalnim djelatnostima.

Tablica broj 59

Organizacijski oblici obavljanja komunalnih djelatnosti u Općini Jalžabet, prema Odluci o komunalnim djelatnostima

Redni broj	Komunalna djelatnost	Osoba koja prema Odluci o komunalnim djelatnostima može obavljati komunalne djelatnosti
	1	2
1.	Opskrba pitkom vodom	Trgovačko društvo čiji je suosnivač ili osnivač Općina Jalžabet
2.	Skupljanje, odvoz i zbrinjavanje komunalnog otpada	
3.	Održavanje javnih površina	
4.	Održavanje nerazvrstanih cesta	
5.	Održavanje poljskih puteva	
6.	Čišćenje snijega	
7.	Održavanje kanala	
8.	Održavanje javnih površina	Pravna ili fizička osoba na temelju pisanog ugovora o obavljanju komunalnih djelatnosti
9.	Održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina	
10.	Održavanje nerazvrstanih cesta	
11.	Odvodnja atmosferskih voda	
12.	Javna rasvjeta	
13.	Čišćenje snijega	
14.	Održavanje groblja sa ukopom pokojnika	
15.	Veterinarsko-higijeničarska služba	
16.	Dezinfekcija, dezinfekcija i deratizacija javnih površina, stambenih i poslovnih prostora	
17.	Prigodina ukrašavanja naselja i objekata	
18.	Postava ploča s imenima ulica, oznakama naselja	
19.	Održavanje dječjih igrališta i klupa	
20.	Plakatiranje	
21.	Održavanje spomen ploča i javnih spomenika	
22.	Održavanje kanala	
23.	Odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda	Pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji
24.	Crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama	
25.	Prijevoz putnika u javnom prometu	
26.	Skupljanje i odvoz komunalnog otpada	
27.	Tržnice na malo	
28.	Prijevoz pokojnika	
29.	Obavljanje dimnjačarskih poslova	
30.	Odlaganje komunalnog otpada	

Općina Jalžabet je, istodobno s donošenjem proračuna, donijela programe građenja komunalne infrastrukture za 2019. i 2020., a programe održavanja komunalne infrastrukture za 2019. i 2020. donijela je istodobno s donošenjem izmjena proračuna te ih objavila u službenom glasilu, kako je to propisano odredbama članka 67. i 72. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Programi građenja komunalne infrastrukture sadrže djelomično procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu odvojeno, s naznakom izvora financiranja. Za izgradnju i asfaltiranje nerazvrstanih cesta i pješačkih staza i postavu novih rasvjetnih tijela na području općine procjena troškova iskazana je ukupno, a ne za svaku nerazvrstanu cestu, pješačku stazu ili rasvjetno tijelo, što nije u skladu s odredbom članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisan sadržaj programa građenja komunalne infrastrukture. Programi održavanja komunalne infrastrukture sadrže iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa po djelatnostima, s naznakom izvora financiranja, a ne sadrže opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, što nije u skladu s odredbom članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da se programom održavanja komunalne infrastrukture određuje opis i opseg poslova održavanja. Opis poslova održavanja odnosi se na određivanje, a opseg na količinu i učestalost planiranih radova i drugih aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture izraženu odgovarajućim mjernim jedinicama i drugim pokazateljima. U programima građenja komunalne infrastrukture za 2019. i 2020. iskazani su rashodi za izgradnju sanitarne kanalizacije i vodovoda, što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije građenje komunalne infrastrukture.

***Državni ured za reviziju nalaže programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu odvojeno, u programima građenja komunalne infrastrukture te opis i opseg poslova s procjenom pojedinih troškova, u programima održavanja komunalne infrastrukture. Preporučuje se donijeti programe održavanja komunalne infrastrukture istodobno s donošenjem proračuna. Preporučuje se u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture te građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.***

Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, program građenja komunalne infrastrukture izrađuje se i donosi, između ostalog, u skladu s izvješćem o stanju u prostoru, koje se, prema odredbama Zakona o prostornom uređenju, izrađuje na državnoj, područnoj (regionalnoj) i lokalnoj razini, za razdoblje od četiri godine, a sadrži polazišta, analizu i ocjenu stanja i trendova prostornog razvoja, analizu provedbe prostornih planova i drugih dokumenata koji utječu na prostor te prijedloge za unaprjeđenje prostornog razvoja s osnovnim preporukama mjera za iduće razdoblje. Općina Jalžabet nije izradila izvješće o stanju u prostoru na svom području

Općinski načelnik je, istodobno s izvješćem o izvršenju proračuna, podnio predstavničkom tijelu izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019., koja su objavljena u službenom glasilu, kako je to propisano odredbama članaka 71. i 74. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Izvješća sadrže iskaz troškova građenja odnosno održavanja po pojedinim vrstama i građevinama komunalne infrastrukture, odnosno po pojedinim komunalnim djelatnostima.

Općina Jalžabet je u prosincu 2018. donijela odluke o komunalnom doprinosu, o komunalnoj naknadi i o vrijednosti boda komunalne naknade, a u studenome 2019. odluke o izmjeni odluka o komunalnom doprinosu i komunalnoj naknadi te ih objavila u službenom glasilu, kako je to propisano odredbama članaka 78., 95. i 98. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Odlukom o komunalnom doprinosu određeno je da cijelo područje Općine Jalžabet predstavlja jednu zonu za plaćanje komunalnog doprinosa, jedinična vrijednost komunalnog doprinosa, način i rokovi plaćanja te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa. Jedinična vrijednost komunalnog doprinosa određena je za otvorene građevine 10,00 kn/m<sup>2</sup>, antenske stupove, bazne postaje i prostore za opremu 100,00 kn/m<sup>3</sup>, solarne elektrane i vjetroelektrane 100,00 kn/m<sup>2</sup>, poslovne objekte (proizvodne, trgovačke, uslužne, kancelarijske, ugostiteljske i objekte seoskog turizma) od 5,00 kn/m<sup>3</sup> do 50,00 kn/m<sup>3</sup> ovisno o broju uporabnih etaža ili visini objekta, stambene objekte s jednom ili dvije etaže 20,00 kn/m<sup>3</sup>, s tri etaže 15,00 kn/m<sup>3</sup>, skladišta od 10,00 kn/m<sup>3</sup> do 20,00 kn/m<sup>3</sup> ovisno o broju etaža, kuće za odmor i klijeti 20,00 kn/m<sup>3</sup>, objekte za sport, školstvo i kulturu, garaže, pomoćne objekte, građevine za stočarsko peradarsku proizvodnju, prometne površine, parkirališta i ostale asfaltirane površine 5,00 kn/m<sup>3</sup>. Vrijednost komunalnog doprinosa za antenske stupove, bazne postaje i prostore za opremu, solarne elektrane i vjetroelektrane iznosi 7,2 % prosječnih troškova građenja kubnog metra građevine u Republici Hrvatskoj.

Odlukom o komunalnoj naknadi određena su područja dvije zone u kojima se naplaćuje komunalna naknada, koeficijenti zone, koeficijenti namjene, rokovi plaćanja komunalne naknade, nekretnine važne za Općinu Jalžabet koje se u potpunosti ili djelomično oslobađaju od plaćanja komunalne naknade te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalne naknade. Vrijednost boda komunalne naknade utvrđena je u godišnjem iznosu od 1,80 kn/m<sup>2</sup> korisne površine stambenog prostora u prvoj zoni.

Općina Jalžabet je u listopadu 2020. donijela Odluku o komunalnom redu kojom je propisano uređenje naselja, način uređenja i korištenja površina javne namjene i zemljišta u vlasništvu Općine za gospodarske i druge svrhe, način utvrđivanja uvjeta korištenja javnih parkirališta, javnih garaža, nerazvrstanih cesta i drugih površina javne namjene za parkiranje vozila, održavanje čistoće i čuvanje površina javne namjene, uključujući uklanjanje snijega i leda s tih površina, mjere za provođenje Odluke, mjere za održavanje komunalnog reda koje poduzima komunalni redar, obveze pravnih i fizičkih osoba i prekršajne odredbe. Nadzor nad uspostavom i održavanjem komunalnog reda provodi komunalni redar. U obavljanju nadzora komunalni redar donosi rješenja o mjerama za uspostavu i održavanje komunalnog reda, a može izdavati obvezne prekršajne naloge i naplaćivati kazne na mjestu počinjenja prekršaja za prekršaje protiv komunalnog reda. Prema odredbi članka 104. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odlukom o komunalnom redu mora se osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama. Odluka o komunalnom redu Općine Jalžabet ne sadrži odredbe kojima bi se osigurala navedena mogućnost.

***Državni ured za reviziju nalaže odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

## – Upravljanje komunalnom infrastrukturom

Na području Općine Jalžabet u 2019. i 2020. obavljalo se jedanaest komunalnih djelatnosti propisanih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, od čega su dvije uslužne komunalne djelatnosti. Općina Jalžabet obavljanje komunalnih djelatnosti na svom području organizira samostalno. Obavljanje četiri komunalne djelatnosti, koje se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje javnih zelenih površina, održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima i održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda povjereno je vlastitom trgovačkom društvu. Održavanje javne rasvjete obavljaju djelatnici Općine i pravna osoba na temelju narudžbenica. Usluge ukopa pokojnika, održavanje groblja i održavanje čistoće javnih površina obavljaju djelatnici Općine. Komunalna djelatnost obavljanja dimnjačarskih poslova povjerena je pravnoj osobi na temelju je ugovora o koncesiji, a obavljanje poslova veterinarsko higijeničarske službe i deratizacije povjereno je na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti.

Prema odredbama članaka 30. i 55. Zakona o komunalnom gospodarstvu, isporučitelj komunalne usluge koji obavlja uslužnu komunalnu djelatnost donosi opće uvjete isporuke komunalne usluge uz prethodnu suglasnost predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave, a cjenik komunalne usluge i svaku njegovu izmjenu ili dopunu uz prethodnu suglasnost gradonačelnika odnosno općinskog načelnika jedinice lokalne samouprave na čijem se području isporučuje komunalna usluga. Opći uvjeti isporuke objavljuju se u službenom glasilu jedinice lokalne samouprave, na njezinim mrežnim stranicama te na oglasnoj ploči i mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge, a cjenik komunalne usluge na oglasnoj ploči i na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge.

Opći uvjeti isporuke komunalne usluge obavljanja dimnjačarskih poslova, čije je obavljanje povjereno pravnoj osobi na temelju ugovora o koncesiji nisu donesen. Cjenik navedene komunalne usluge donesen je uz suglasnost Općine i objavljen na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge.

***Državni ured za reviziju nalaže osigurati donošenje općih uvjeta isporuke za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Jalžabet i njihovo javno objavljivanje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

Prema podacima iz izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019., rashodi Općina Jalžabet za izvršenje navedenih programa iskazani su u iznosu od 8.329.825,00 kn, od čega se 4.742.883,00 kn odnosi na rashode za izgradnju sanitarne kanalizacije i izgradnju vodovoda, što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije građenje komunalne infrastrukture tako da rashodi za građenje i održavanje komunalne infrastrukture iznose 3.586.942,00 kn. Izvori financiranja su sredstva komunalnog doprinosa i komunalne naknade, kao zakonom propisani izvori namijenjeni za financiranje građenja i održavanja komunalne infrastrukture, te druga proračunska sredstva. Prema podacima iz financijskih izvještaja, Općina Jalžabet je u 2019. sredstva komunalnog doprinosa, komunalne naknade i šumskog doprinosa ostvarila u iznosu od 686.994,00 kn, što čini 19,2 % ostvarenih rashoda za građenje i održavanje komunalne infrastrukture.

U tablici broj 60 daju se podaci o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture Općine Jalžabet za 2019., prema podacima iz izvješća o izvršenju navedenog programa.

Tablica broj 60

Izvršenje programa građenja komunalne infrastrukture Općine Jalžabet za 2019.

u kn

Redni broj	Opis	Rashodi za 2019.		
		Planirano	Ostvareno	Indeks
	1	2	3	4
1.	Nerazvrstane ceste	1.200.000,00	1.076.362,00	89,7
2.	Javna rasvjeta	50.000,00	40.430,00	80,9
3.	Uređenje groblja	85.000,00	84.401,00	99,3
4.	Izgradnja cesta u poduzetničkoj zoni	615.000,00	612.272,00	99,6
5.	Izgradnja kanalizacijske mreže - oborinska kanalizacija	820.000,00	822.249,00	100,3
6.	Izgradnja kanalizacijske mreže – sanitarna kanalizacija	4.900.000,00	4.551.263,00	92,9
7.	Izgradnja vodovodne mreže u Općini Jalžabet	200.000,00	191.620,00	95,8
	Ukupno	7.870.000,00	7.378.597,00	93,8

U tablici broj 61 daju se podaci o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture Općine Jalžabet za 2019., prema podacima iz izvješća o izvršenju navedenog programa.

Tablica broj 61

Izvršenje programa održavanja komunalne infrastrukture Općine Jalžabet za 2019.

u kn

Redni broj	Opis	Rashodi za 2019.		
		Planirano	Ostvareno	Indeks
	1	2	3	4
1.	Održavanje nerazvrstanih cesta	600.000,00	522.532,00	87,1
2.	Javna rasvjeta	145.000,00	155.441,00	107,2
6.	Javne površine	300.000,00	270.089,00	90,0
7.	Uređenje kanalizacije	5.000,00	3.166,00	63,3
	Ukupno	1.050.000,00	951.228,00	90,6

Rashodi za održavanje javnih površina odnose se na održavanje javnih zelenih površina, održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima i održavanje čistoće javnih površina.

**Državni ured za reviziju preporučuje rashode za održavanje javnih zelenih površina, održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima i održavanje čistoće javnih površina planirati i iskazivati u programu održavanja komunalne infrastrukture kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.**

**– Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom**

Prema odredbi članka 67. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi jedinice lokalne samouprave moraju upravljati, koristiti se i raspolagati svojom imovinom pažnjom dobrog gospodara. Učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom pridonosi boljem zadovoljavanju javnih potreba u području komunalnog gospodarstva.

Zadaća koju Općina Jalžabet ima, a odnosi se na optimalno zadovoljavanje javnih potreba, traži osiguranje potrebnih informacija koje bi bile temelj za donošenje dugoročnih i kratkoročnih odluka te omogućile učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom. Proces donošenja odluka o javnim potrebama i njihovu financiranju zasniva se, između ostalog, i na informacijama o preferencijama stanovnika.

Prema prikupljenim podacima, poslovi nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom i drugom imovinom obavljaju se unutar Jedinственog upravnog odjela, na temelju unutarnjih akata kojima su uređeni ustrojstvo i sistematizacija radnih mjesta. Općina Jalžabet organizira, financira i nadzire građenje i održavanje komunalne infrastrukture i održavanje komunalnog reda na svom području, ali ne provodi sustavnu analizu i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture i utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu radi utvrđivanja mogućnosti unaprjeđenja upravljanja komunalnom infrastrukturom te ne raspolaže podacima i zaključcima o učincima upravljanja komunalnom infrastrukturom koji bi proizašli iz provedene analize i vrednovanja. Osnovni pokazatelji koji se mogu koristiti za analizu i vrednovanje su podaci o stanju pojedinih nerazvrstanih cesta u cilju poduzimanja potrebnih mjera i radnji radi održavanja njihove prohodnosti i tehničke ispravnosti te prometne sigurnosti na njima, o stanju pojedinih javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima radi obavljanja popravaka kojima se osigurava njihova funkcionalna ispravnost, o stanju pojedinih građevina javne odvodnje oborinskih voda u cilju poduzimanja potrebnih aktivnosti radi efikasnog prihvata i odvodnje oborinskih voda s površina javne namjene, o udjelu javnih zelenih površina u ukupnoj općinskoj površini i osvjetljenosti javnih površina, u cilju njihova povećanja radi poboljšanja kvalitete života građana, o stanju građevina i uređaja javne namjene radi poduzimanja potrebnih aktivnosti za njihovo održavanje, o potrebama za parkirnim i grobnim mjestima u cilju povećanja njihova broja i lakše dostupnosti građanima, o prilagođenosti javnih površina za kretanje osoba s posebnim potrebama te drugi podaci u vezi s upravljanjem komunalnom infrastrukturom. Utjecaj upravljanja na lokalnu zajednicu može se analizirati i vrednovati i na temelju podataka i saznanja o broju korisnika pojedinih komunalnih usluga u odnosu na broj stanovnika Općine Jalžabet te njihovu zadovoljstvu ili nezadovoljstvu u pogledu stanja i korištenja komunalne infrastrukture na području Općine, a podaci i saznanja mogu se prikupljati promatranjem i anketiranjem stanovnika te iz medija, javnog pogovora i iz drugih izvora.

***Državni ured za reviziju preporučuje analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti. Preporučuje se uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.***



## Ocjena učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u Općini Jalžabet

Državni ured za reviziju obavio je reviziju učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije. Ciljevi revizije bili su provjeriti cjelovitost podataka jedinica lokalne samouprave o komunalnoj infrastrukturi i njezinu pravnom statusu, normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom i upravljaju li jedinice lokalne samouprave komunalnom infrastrukturom u skladu s propisima te ocijeniti učinkovitost sustava nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom i učinkovitost jedinica lokalne samouprave u zadovoljenju potreba građana koje se odnose na komunalno gospodarstvo.

Revizijom je utvrđeno da je Općina Jalžabet ustrojila i vodi evidenciju komunalne infrastrukture, da je donijela godišnje programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture, da je načelnik podnio predstavničkom tijelu propisana izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, da je donijela i primjenjuje odluke o komunalnom doprinosu, o komunalnoj naknadi, o vrijednosti boda komunalne naknade i o komunalnom redu, da organizira i financira građenje i održavanje komunalne infrastrukture u skladu s donesenim programima građenja i održavanja te da nadzire građenje i održavanje komunalne infrastrukture i održavanje komunalnog reda na svom području. Međutim, utvrđene su i nepravilnosti i propusti koji se odnose na unošenje propisanih podataka u evidenciju komunalne infrastrukture, na poduzimanje aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, na sadržaj programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, na donošenje i javno objavljivanje općih uvjeta isporuke za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine, na izvještavanje o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture, na usklađenost odluke o komunalnim djelatnostima i odluke o komunalnom redu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te na provođenje sustavne analize i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture i utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu radi utvrđivanja mogućnosti unaprjeđenja upravljanja komunalnom infrastrukturom.

Državni ured za reviziju je na temelju utvrđenih činjenica, uzimajući u obzir postavljene ciljeve revizije i kriterije za ocjenu učinkovitosti, ocijenio da je upravljanje komunalnom infrastrukturom u Općini Jalžabet **djelomično učinkovito** te su Općini dani nalozi i preporuke čijom bi se provedbom povećala učinkovitost upravljanja komunalnom infrastrukturom.

### Očitovanje Općine Jalžabet

*Općina se očitovala na Nacrt Izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije i prihvatila naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju.*

## Općina Klenovnik

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i Općina u Republici Hrvatskoj, Općina Klenovnik utvrđena je kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Površina Općine je 25,66 km<sup>2</sup>, a obuhvaća šest naselja s 2 022 stanovnika.

U tablici broj 62 daju se podaci o evidentiranim građevinama i uređajima komunalne infrastrukture u Općini Klenovnik po vrstama i prema vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, prema podacima iz evidencije komunalne infrastrukture Općine u vrijeme obavljanja revizije (kolovoz 2020.).

Tablica broj 62

Broj evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture u Općini Klenovnik po vrstama i prema vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom

Redni broj	Vrsta komunalne infrastrukture	Građevine i uređaji komunalne infrastrukture	Ukupno	Vlasništvo nad komunalnom infrastrukturom		
				Općina Klenovnik	Javno (RH i druge osobe javnog prava, društveno, općenarodna imovina i sl.)	Drugo (privatno, mješovito privatno i javno, neriješen vlasnički status i sl.)
	1	2	3	4	5	6
1.	Nerazvrstane ceste	Ceste	61	0	61	0
2.	Javne zelene površine	Dječja igrališta s pripadajućom opremom	1	1	0	0
3.	Javna rasvjeta	Rasvjetni stupovi	96	0	96	0
4.	Groblja i krematoriji na grobljima	Groblja	1	1	0	0
5.	Građevine namijenjene obavljanju javnog prijevoza	Izgrađene i označene prometne površine određene za zaustavljanje vozila i siguran ulazak i izlazak putnika	7	1	5	1
Ukupno			166	3	162	1

Općina Klenovnik je do kolovoza 2020. evidentirala 166 građevina i uređaja komunalne infrastrukture, od čega su tri ili 1,8 % građevina u vlasništvu Općine, 162 ili 97,6 % u javnom vlasništvu, a jedna ili 0,6 % na zemljištu u privatnom, mješovitom privatnom i javnom vlasništvu ili s neriješenim vlasničkim statusom.

### Nalaz

#### – Evidentiranje komunalne infrastrukture

Općina Klenovnik ustrojila je i vodi evidenciju komunalne infrastrukture, u koju su do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2020.) uneseni podaci za 166 građevina i uređaja komunalne infrastrukture.

U evidenciju se unose podaci o nazivu i vrsti komunalne infrastrukture, katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini u kojoj se komunalna infrastruktura nalazi, o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom i osobi koja njome upravlja, a ne unose se podaci o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture, radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi, što nije u skladu s odredbom članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da evidencija komunalne infrastrukture sadrži i navedene podatke.

***Državni ured za reviziju nalaže evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Preporučuje se evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.***

Prema podacima Općine Klenovnik, Općina nije poduzimala aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na svom području u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru odnosno nije donosila odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljala geodetske elaborate izvedbenog stanja komunalne infrastrukture koji se dostavljaju nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 61., 62. i 132. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima jedinice lokalne samouprave donose odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljaju geodetske elaborate izvedbenog stanja komunalne infrastrukture te ih dostavljaju nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu odnosno suvlasništvu jedinice lokalne samouprave i/ili javnog isporučitelja koji upravlja komunalnom infrastrukturom.

***Državni ured za reviziju nalaže poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Klenovnik u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Preporučuje se podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Klenovnik, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.***

Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika.

Poslovne knjige proračuna i proračunskih korisnika su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Dnevnik je knjiga u koju se unose poslovne promjene slijedom vremenskog nastanka. Glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim podacima. Pomoćne knjige i analitičke evidencije ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci. Zgrade i ostali građevinski objekti iskazuju se odvojeno od zemljišta na kojem su smješteni, a ako nije moguće odvojiti vrijednost objekta od vrijednosti zemljišta tada se čitav iznos evidentira na imovini koja ima veću vrijednost (najčešće su to građevinski objekti).

U glavnoj knjizi Općine Klenovnik evidentirana su ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture te se vodi analitička knjigovodstvena evidencija iz koje je vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost ulaganja u pojedinačne građevine i uređaje komunalne infrastrukture, koja su u glavnoj knjizi iskazana sintetički, osim za dio nerazvrstanih cesta.

***Državni ured za reviziju preporučuje za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.***

Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze, navesti njihove pojedinačne vrijednosti te uskladiti stanje imovine i obveza u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, koje predstavljaju knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku proračuna.

Općina Klenovnik obavila je popis imovine i obveza koncem 2019. Popisana je komunalna infrastruktura i druga imovina koja je evidentirana u glavnoj knjizi. Popisom nije obuhvaćena komunalna infrastruktura i druga imovina koja nije evidentirana u glavnoj knjizi.

Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske Ministarstva financija, iz siječnja 2018., (<https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/drzavna-riznica/racunovodstvo/upute-naloz-i-ostalo/179>) propisan je postupak procjene vrijednosti neevidentirane imovine koji su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne provesti u okviru redovnog postupka ažuriranja poslovnih knjiga i osiguranja realnosti svojih financijskih izvještaja. Postupak procjene neevidentirane imovine provodi se internom procjenom (po radnom povjerenstvu na temelju aproksimativne usporedne metode koristeći dostupne informacije s tržišta, od Porezne uprave, iz katastra i iz drugih izvora), po ovlaštenom procjenitelju (u iznimnim slučajevima kad je imovina u postupku otuđenja, zamjene i slično) te u iznosu od pojedinačne vrijednosti od jedne kune (za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati, kao što je imovina koja spada u kategoriju kulturno – povijesne baštine, neotuđivih prirodnih bogatstava, nekih infrastrukturnih objekata i slično).

**Državni ured za reviziju preporučuje procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.**

**– Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom**

Općina Klenovnik je u lipnju 2020. donijela Odluku o komunalnim djelatnostima, kojom su, uz osam komunalnih djelatnosti propisanih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, određene i tri druge djelatnosti koje se smatraju komunalnim djelatnostima od značaja za Općinu, a odnose se na dezinfekciju, dezinfekciju, deratizaciju, skupljanje i zbrinjavanje životinjskih lešina i ostalih nusproizvoda s javnih površina te prigodno ukrašavanje Općine. Odlukom su određeni organizacijski oblici obavljanja komunalnih djelatnosti u Općini Klenovnik.

Odlukom o komunalnim djelatnostima nije određen organizacijski oblik obavljanja uslužne komunalne djelatnosti ukopa pokojnika koju obavlja vlastiti komunalni pogon. Općina Klenovnik donijela je u svibnju 2019. Odluku o osnivanju vlastitog komunalnog pogona kojom je određeno da će vlastiti komunalni pogon, između ostalog, obavljati poslove ukopa pokojnika unutar groblja.

**Državni ured za reviziju preporučuje Odlukom o komunalnim djelatnostima odrediti organizacijski oblik obavljanja svih komunalnih djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Klenovnik.**

U tablici broj 63 daju se podaci o organizacijskim oblicima obavljanja komunalnih djelatnosti u Općini Klenovnik, prema Odluci o komunalnim djelatnostima.

Tablica broj 63

Organizacijski oblici obavljanja komunalnih djelatnosti u Općini Klenovnik, prema Odluci o komunalnim djelatnostima

Redni broj	Komunalna djelatnost	Osoba koja prema Odluci o komunalnim djelatnostima može obavljati komunalne djelatnosti
	1	2
1.	Održavanje nerazvrstanih cesta	Vlastiti komunalni pogon
2.	Održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima	
3.	Održavanje javnih zelenih površina	
4.	Održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene	
5.	Održavanje groblja	
6.	Održavanje čistoće javnih površina	
7.	Obavljanje dimnjačarskih poslova	Pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji
8.	Dezinfekcija, dezinfekcija i deratizacija	Pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti
9.	Poslovi skupljanja i zbrinjavanja životinjskih lešina i ostalih nusproizvoda	
10.	Prigodno ukrašavanje Općine	
11.	Održavanje javne rasvjete	

Općina Klenovnik je, istodobno s donošenjem proračuna, donijela programe građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture za 2019. i 2020. te ih objavila u službenom glasilu, kako je to propisano odredbama članka 67. i 72. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Programi građenja komunalne infrastrukture sadrže procjenu troškova građenja za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno, s naznakom izvora financiranja. Programi održavanja komunalne infrastrukture sadrže iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa po djelatnostima, s naznakom izvora financiranja, te opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, dok opseg poslova održavanja nije određen, što nije u skladu s odredbom članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da se programom održavanja komunalne infrastrukture određuje opis i opseg poslova održavanja. Opseg poslova održavanja odnosi se na količinu i učestalost planiranih radova i drugih aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture izraženu odgovarajućim mjernim jedinicama i drugim pokazateljima.

***Državni ured za reviziju nalaže programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture.***

Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, program građenja komunalne infrastrukture izrađuje se i donosi, između ostalog, u skladu s izvješćem o stanju u prostoru, koje se, prema odredbama Zakona o prostornom uređenju, izrađuje na državnoj, područnoj (regionalnoj) i lokalnoj razini, za razdoblje od četiri godine, a sadrži polazišta, analizu i ocjenu stanja i trendova prostornog razvoja, analizu provedbe prostornih planova i drugih dokumenata koji utječu na prostor te prijedloge za unaprjeđenje prostornog razvoja s osnovnim preporukama mjera za iduće razdoblje. Općina Klenovnik nije izradila izvješće o stanju u prostoru na svom području.

Općinski načelnik je, istodobno s izvješćem o izvršenju proračuna, podnio predstavničkom tijelu izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019., koja su objavljena u službenom glasilu, kako je propisano odredbama članaka 71. i 74. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Izvješća sadrže iskaz troškova građenja odnosno održavanja po pojedinim vrstama i građevinama komunalne infrastrukture, odnosno po pojedinim komunalnim djelatnostima.

Općina Klenovnik je u siječnju 2019. donijela odluke o komunalnom doprinosu i o komunalnoj naknadi, a u prosincu 2018. Odluku o vrijednosti boda komunalne naknade te ih objavila u službenom glasilu kako je to propisano odredbama članaka 78., 95. i 98. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Odlukom o komunalnom doprinosu određene su dvije zone za plaćanje komunalnog doprinosa, jedinična vrijednost komunalnog doprinosa, način i rokovi plaćanja te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa. Jedinična vrijednost komunalnog doprinosa određena je za prvu zonu 5,00 kn/m<sup>3</sup> i drugu zonu 2,50 kn/m<sup>3</sup>. Vrijednost komunalnog doprinosa za prvu zonu iznosi 0,4 % prosječnih troškova građenja kubnog metra građevine u Republici Hrvatskoj.

Odlukom o komunalnoj naknadi određene su područja četiri zone u kojima se naplaćuje komunalna naknada, koeficijenti zone, koeficijenti namjene, rokovi plaćanja komunalne naknade, nekretnine važne za Općinu Klenovnik koje se u potpunosti ili djelomično oslobađaju od plaćanja komunalne naknade te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalne naknade. Vrijednost boda komunalne naknade utvrđena je u godišnjem iznosu od 2,40 kn/m<sup>2</sup> stambenog prostora u prvoj zoni.

Općina Klenovnik je u rujnu 2019. donijela Odluku o komunalnom redu kojom je propisano uređenje naselja, način uređenja i korištenja površina javne namjene i zemljišta u vlasništvu Općine za gospodarske i druge svrhe, uvjeti korištenja javnih parkirališta, nerazvrstanih cesta i drugih površina javne namjene za parkiranje vozila, održavanje čistoće i čuvanje površina javne namjene, prikupljanje, odvoz i postupanje s prikupljenim komunalnim otpadom, mjere zaštite od buke, uklanjanje snijega i leda, uklanjanje protupravno postavljenih predmeta, sanitarno komunalne mjere, mjere za provođenje komunalnog reda i kazne za učinjene prekršaje. Nadzor nad uspostavom i održavanjem komunalnog reda provodi komunalno redarstvo. U obavljanju nadzora komunalni redar donosi rješenja o mjerama za uspostavu i održavanje komunalnog reda, a može izdavati obvezne prekršajne naloge i naplaćivati kazne na mjestu počinjenja prekršaja protiv komunalnog reda. Prema odredbi članka 104. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odlukom o komunalnom redu mora se osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanja osoba s posebnim potrebama. Odluka o komunalnom redu Općine Klenovnik ne sadrži odredbe kojima bi se osigurala navedena mogućnost.

***Državni ured za reviziju nalaže odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

#### **– Upravljanje komunalnom infrastrukturom**

Na području Općine Klenovnik u 2019. i 2020. obavljalo se osam komunalnih djelatnosti propisanih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima, od čega su dvije uslužne komunalne djelatnosti. Općina Klenovnik obavljanje komunalnih djelatnosti na svom području organizira samostalno. Obavljanje pet komunalnih djelatnosti, koje se odnose na održavanje groblja, obavljanje ukopa pokojnika, održavanje javnih zelenih površina, održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima i održavanje čistoće javnih površina povjerila je vlastitom pogonu. Obavljanje dimnjačarskih poslova povjereno je pravnoj osobi na temelju ugovora o koncesiji, održavanje nerazvrstanih cesta povjereno je na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti, a javna rasvjeta na temelju narudžbenica.

Prema odredbama članaka 30. i 55. Zakona o komunalnom gospodarstvu, isporučitelj komunalne usluge koji obavlja uslužnu komunalnu djelatnost donosi opće uvjete isporuke komunalne usluge uz prethodnu suglasnost predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave, a cjenik komunalne usluge i svaku njegovu izmjenu ili dopunu uz prethodnu suglasnost gradonačelnika odnosno općinskog načelnika jedinice lokalne samouprave na čijem se području isporučuje komunalna usluga.

Opći uvjeti isporuke objavljuju se u službenom glasilu jedinice lokalne samouprave, na njezinim mrežnim stranicama te na oglasnoj ploči i mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge, a cjenik komunalne usluge na oglasnoj ploči i na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge.

Opći uvjeti isporuke za obavljanje dimnjačarskih poslova, čije je obavljanje povjereno pravnoj osobi na temelju ugovora o koncesiji, doneseni su uz suglasnost Općine Klenovnik i objavljeni su u službenom glasilu i na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge. Cjenik navedene komunalne usluge donesen je uz suglasnost Općine i objavljen je na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge. Opći uvjeti isporuke za obavljanje usluga ukopa pokojnika, koju obavlja vlastiti komunalni pogon nisu doneseni. Općina je donijela cjenik za obavljanje navedene komunalne usluge.

**Državni ured za reviziju nalaže osigurati donošenje općih uvjeta isporuke za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Klenovnik i njihovo javno objavljivanje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.**

Prema podacima iz izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019., rashodi Općina Klenovnik za izvršenje navedenih programa iskazani su u iznosu od 1.252.165,00 kn. Izvori financiranja su sredstva komunalnog doprinosa i komunalne naknade, kao zakonom propisani izvori namijenjeni za financiranje građenja i održavanja komunalne infrastrukture, te druga proračunska sredstva. Prema podacima iz financijskih izvještaja, Općina Klenovnik je u 2019. sredstva komunalnog doprinosa, komunalne naknade i šumskog doprinosa ostvarila u iznosu od 201.165,00 kn, što čini 16,1 % ostvarenih rashoda za građenje i održavanje komunalne infrastrukture.

U tablici broj 64 daju se podaci o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture Općine Klenovnik za 2019., prema podacima iz izvješća o izvršenju navedenog programa.

Tablica broj 64

Izvršenje programa građenja komunalne infrastrukture Općine Klenovnik za 2019.

u kn

Redni broj	Opis	Rashodi za 2019.		
		Planirano	Ostvareno	Indeks
	1	2	3	4
1.	Javne površine	70.000,00	59.730,00	85,3
2.	Rekonstrukcija nerazvrstanih cesta	624.500,00	601.015,00	96,2
3.	Javna rasvjeta	200.000,00	182.763,00	91,4
4.	Uređenje groblja	50.000,00	0,00	-
	Ukupno	944.500,00	843.508,00	89,3

U tablici broj 65 daju se podaci o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture Općine Klenovnik za 2019., prema podacima iz izvješća o izvršenju navedenog programa.



Tablica broj 65

Izvršenje programa održavanja komunalne infrastrukture Općine Klenovnik za 2019.

u kn

Redni broj	Opis	Rashodi za 2019.		
		Planirano	Ostvareno	Indeks
	1	2	3	4
1.	Održavanje nerazvrstanih ceste	250.000,00	271.198,00	108,5
2.	Čišćenje i održavanje javnih površina i radovi na uređenju centra Klenovnika	15.000,00	9.327,00	62,2
3.	Javna rasvjeta	135.000,00	128.132,00	94,9
4.	Prigodno uređenje Općine	10.000,00	0,00	-
5.	Održavanje prostora i zgrade za obavljanje ispraćaja i sahrane pokojnika	1.000,00	0,00	-
	Ukupno	411.000,00	408.657,00	99,4

U okviru rashoda za čišćenje i održavanje javnih površina i radovi na uređenju centra Klenovnika planirani su i iskazani rashodi za održavanje javnih zelenih površina, održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima i održavanje čistoće javnih površina koje obavlja vlastiti komunalni pogon. Rashodi za javnu rasvjetu odnose se na utrošenu električnu energiju za javnu rasvjetu, a rashodi za održavanje javne rasvjete iskazani su u iznosu od 0,00 kn.

***Državni ured za reviziju preporučuje iskazivanje rashoda za održavanje javnih zelenih površina, održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima i održavanje čistoće javnih površina, kao zasebne komunalne djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

#### **– Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom**

Prema odredbi članka 67. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi lokalne jedinice moraju upravljati, koristiti se i raspolagati svojom imovinom pažnjom dobrog gospodara. Učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom pridonosi boljem zadovoljavanju javnih potreba u području komunalnog gospodarstva. Zadaća koju Općina Klenovnik ima, a odnosi se na optimalno zadovoljavanje javnih potreba, traži osiguranje potrebnih informacija koje bi bile temelj za donošenje dugoročnih i kratkoročnih odluka te omogućile učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom. Proces donošenja odluka o javnim potrebama i njihovu financiranju zasniva se, između ostalog, i na informacijama o preferencijama stanovnika.

Prema prikupljenim podacima, poslovi nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom i drugom imovinom obavljaju se unutar Jedinstvenog upravnog odjela, na temelju unutarnjih akata kojima su uređeni ustrojstvo i sistematizacija radnih mjesta. Općina Klenovnik organizira, financira i nadzire građenje i održavanje komunalne infrastrukture i održavanje komunalnog reda na svom području, ali ne provodi sustavnu analizu i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture i utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu radi utvrđivanja mogućnosti unaprjeđenja upravljanja komunalnom infrastrukturom te ne raspolaže podacima i zaključcima o učincima upravljanja komunalnom infrastrukturom koji bi proizašli iz provedene analize i vrednovanja.

Osnovni pokazatelji koji se mogu koristiti za analizu i vrednovanje su podaci o stanju pojedinih nerazvrstanih cesta u cilju poduzimanja potrebnih mjera i radnji radi održavanja njihove prohodnosti i tehničke ispravnosti te prometne sigurnosti na njima, o stanju pojedinih javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima radi obavljanja popravaka kojima se osigurava njihova funkcionalna ispravnost, o stanju pojedinih građevina javne odvodnje oborinskih voda u cilju poduzimanja potrebnih aktivnosti radi efikasnog prihvata i odvodnje oborinskih voda s površina javne namjene, o udjelu javnih zelenih površina u ukupnoj općinskoj površini i osvjetljenosti javnih površina, u cilju njihova povećanja radi poboljšanja kvalitete života građana, o stanju građevina i uređaja javne namjene radi poduzimanja potrebnih aktivnosti za njihovo održavanje, o potrebama za parkirnim i grobnim mjestima u cilju povećanja njihova broja i lakše dostupnosti građanima, o prilagođenosti javnih površina za kretanje osoba s posebnim potrebama te drugi podaci u vezi s upravljanjem komunalnom infrastrukturom. Utjecaj upravljanja na lokalnu zajednicu može se analizirati i vrednovati i na temelju podataka i saznanja o broju korisnika pojedinih komunalnih usluga u odnosu na broj stanovnika Općine Klenovnik te njihovu zadovoljstvu ili nezadovoljstvu u pogledu stanja i korištenja komunalne infrastrukture na području Općine, a podaci i saznanja mogu se prikupljati promatranjem i anketiranjem stanovnika te iz medija, javnog pogovora i iz drugih izvora.

***Državni ured za reviziju preporučuje analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti. Preporučuje se uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.***

## Ocjena učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u Općini Klenovnik

Državni ured za reviziju obavio je reviziju učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije. Ciljevi revizije bili su provjeriti cjelovitost podataka jedinica lokalne samouprave o komunalnoj infrastrukturi i njezinu pravnom statusu, normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom i upravljaju li jedinice lokalne samouprave komunalnom infrastrukturom u skladu s propisima te ocijeniti učinkovitost sustava nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom i učinkovitost jedinica lokalne samouprave u zadovoljenju potreba građana koje se odnose na komunalno gospodarstvo.

Revizijom je utvrđeno da je Općina Klenovnik ustrojila i vodi evidenciju komunalne infrastrukture, da je donijela Odluku o komunalnim djelatnostima kojom su određene komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na njezinu području, da je donijela godišnje programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture, da je načelnik podnio predstavničkom tijelu propisana izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, da je donijela i primjenjuje odluke o komunalnom doprinosu, o komunalnoj naknadi, o vrijednosti boda komunalne naknade, da organizira i financira građenje i održavanje komunalne infrastrukture u skladu s donesenim programima građenja i održavanja te da nadzire građenje i održavanje komunalne infrastrukture i održavanje komunalnog reda na svom području. Međutim, utvrđene su i nepravilnosti i propusti koji se odnose na unošenje propisanih podataka u evidenciju komunalne infrastrukture, na poduzimanje aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, na određivanje organizacijskog oblika obavljanja svih komunalnih djelatnosti koje se obavljaju na području Općine, na sadržaj programa održavanja komunalne infrastrukture, na donošenje i javno objavljivanje općih uvjeta isporuke za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine, na usklađenost odluke o komunalnom redu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, na djelomično provođenje odluke o komunalnom redu te na provođenje sustavne analize i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture i utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu radi utvrđivanja mogućnosti unaprjeđenja upravljanja komunalnom infrastrukturom.

Državni ured za reviziju je na temelju utvrđenih činjenica, uzimajući u obzir postavljene ciljeve revizije i kriterije za ocjenu učinkovitosti, ocijenio da je upravljanje komunalnom infrastrukturom u Općini Klenovnik **djelomično učinkovito** te su Općini dani nalozi i preporuke čijom bi se provedbom povećala učinkovitost upravljanja komunalnom infrastrukturom.

### Očitovanje Općine Klenovnik

*Općina se očitovala na Nacrt Izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije i prihvatila naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju.*

## Općina Ljubešćica

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i Općina u Republici Hrvatskoj, Općina Ljubešćica utvrđena je kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Površina Općine je 35,60 km<sup>2</sup>, a obuhvaća pet naselja s 1 858 stanovnika.

U tablici broj 66 daju se podaci o evidentiranim građevinama i uređajima komunalne infrastrukture u Općini Ljubešćica po vrstama i prema vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, prema podacima iz evidencije komunalne infrastrukture Općine u vrijeme obavljanja revizije (kolovoz 2020.).

Tablica broj 66

Broj evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture u Općini Ljubešćica, po vrstama i prema vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom

Redni broj	Vrsta komunalne infrastrukture	Građevine i uređaji komunalne infrastrukture	Ukupno	Vlasništvo nad komunalnom infrastrukturom		
				Općina Ljubešćica	Javno (RH i druge osobe javnog prava, društveno, općenarodna imovina i sl.)	Drugo (privatno, mješovito privatno i javno, neriješen vlasnički status i sl.)
	1	2	3	4	5	6
1.	Nerazvrstane ceste	Ceste	248	15	224	9
2.	Javne prometne površine na kojima nije dopušten promet motornih vozila	Trgovi	1	1	0	0
3.	Javna parkirališta	Javna parkirališta	5	3	2	0
4.	Javne zelene površine	Parkovi	1	1	0	0
		Travnjaci	30	7	19	4
		Dječja igrališta s pripadajućom opremom	1	0	1	0
		Javni športski i rekreacijski prostori	4	0	4	0
5.	Građevine i uređaji javne namjene	Javni zdenci	5	3	2	0
		Spomenici	1	1	0	0
		Druge građevine, uređaji i predmeti javne namjene lokalnog značaja	14	5	5	4
6.	Javna rasvjeta	Ormari za mjerenje utroška električne energije i za upravljanje javnom rasvjetom	14	0	7	7
		Rasvjetni stupovi	297	70	12	215
7.	Groblja i krematoriji na grobljima	Groblja	2	1	1	0
8.	Građevine namijenjene obavljanju javnog prijevoza	Izgrađene i označene prometne površine određene za zaustavljanje vozila i siguran ulazak i izlazak putnika	4	0	2	2

Redni broj	Vrsta komunalne infrastrukture	Građevine i uređaji komunalne infrastrukture	Ukupno	Vlasništvo nad komunalnom infrastrukturom		
				Općina Ljubešćica	Javno (RH i druge osobe javnog prava, društveno, općenarodna imovina i sl.)	Drugo (privatno, mješovito privatno i javno, neriješen vlasnički status i sl.)
	1	2	3	4	5	6
9.	Druge građevine komunalne infrastrukture	Vodospreme	5	2	3	0
Ukupno			632	109	282	241

Općina Ljubešćica je do kolovoza 2020. evidentirala 632 građevine i uređaja komunalne infrastrukture, od čega je 109 ili 17,3 % u vlasništvu Općine, 282 ili 44,6 % u javnom vlasništvu, a 241 ili 38,1 % na zemljištu u privatnom, mješovitom privatnom i javnom vlasništvu ili s neriješenim vlasničkim statusom.

## Nalaz

### – Evidentiranje komunalne infrastrukture

Općina Ljubešćica ustrojila je i vodi evidenciju komunalne infrastrukture, u koju su do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2020.) uneseni podaci za 632 građevine i uređaja komunalne infrastrukture. Evidencija sadrži propisane podatke o nazivu i vrsti komunalne infrastrukture, o katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini u kojoj se komunalna infrastruktura nalazi, o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom i osobi koja njome upravlja, o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture i o radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi.

***Državni ured za reviziju predlaže evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.***

Prema podacima Općine Ljubešćica, Općina nije poduzimala aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na svom području u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru odnosno nije donosila odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljala geodetske elaborate izvedbenog stanja komunalne infrastrukture koji se dostavljaju nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 61., 62. i 132. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima jedinice lokalne samouprave donose odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljaju geodetske elaborate izvedbenog stanja komunalne infrastrukture te ih dostavljaju nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu odnosno suvlasništvu jedinice lokalne samouprave i/ili javnog isporučitelja koji upravlja komunalnom infrastrukturom.

***Državni ured za reviziju nalaže poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Ljubešćica u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Preporučuje se podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Ljubešćica, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.***

Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika. Poslovne knjige proračuna i proračunskih korisnika su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Dnevnik je knjiga u koju se unose poslovne promjene slijedom vremenskog nastanka. Glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te приходima i rashodima. Pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim podacima. Pomoćne knjige i analitičke evidencije ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci. Zgrade i ostali građevinski objekti iskazuju se odvojeno od zemljišta na kojem su smješteni, a ako nije moguće odvojiti vrijednost objekta od vrijednosti zemljišta tada se čitav iznos evidentira na imovini koja ima veću vrijednost (najčešće su to građevinski objekti).

U glavnoj knjizi Općine Ljubešćica evidentirana su ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture te se vodi analitička knjigovodstvena evidencija iz koje je vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost ulaganja u pojedinačne građevine i uređaje komunalne infrastrukture, koja su u glavnoj knjizi iskazana sintetički, osim za dio nerazvrstanih cesta. Komunalna infrastruktura evidentirana u evidenciji komunalne infrastrukture Općine Ljubešćica evidentirana je u glavnoj knjizi Općine, osim javnih zdenaca i pojedinih parkirališta.

***Državni ured za reviziju preporučuje za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.***

Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze, navesti njihove pojedinačne vrijednosti te uskladiti stanje imovine i obveza u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom.

Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, koje predstavljaju knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku proračuna.

Općina Ljubešćica obavila je popis imovine i obveza koncem 2019. Popisana je komunalna infrastruktura i druga imovina koja je evidentirana u glavnoj knjizi. Popisom nije obuhvaćena komunalna infrastruktura i druga imovina koja nije evidentirana u glavnoj knjizi.

Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske Ministarstva financija, iz siječnja 2018., (<https://mfin.gov.hr/istaknute teme/drzavna-riznica/racunovodstvo/upute-nalozi-i-ostalo/179>) propisan je postupak procjene vrijednosti neevidentirane imovine koji su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne provesti u okviru redovnog postupka ažuriranja poslovnih knjiga i osiguranja realnosti svojih financijskih izvještaja. Postupak procjene neevidentirane imovine provodi se internom procjenom (po radnom povjerenstvu na temelju aproksimativne usporedne metode koristeći dostupne informacije s tržišta, od Porezne uprave, iz katastra i iz drugih izvora), po ovlaštenom procjenitelju (u iznimnim slučajevima kad je imovina u postupku otuđenja, zamjene i slično) te u iznosu od pojedinačne vrijednosti od jedne kune (za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati, kao što je imovina koja spada u kategoriju kulturno – povijesne baštine, neotuđivih prirodnih bogatstava, nekih infrastrukturnih objekata i slično).

***Državni ured za reviziju preporučuje procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.***

#### **– Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom**

Općina Ljubešćica donijelo u travnju 2019. Odluku o komunalnim djelatnostima, kojom su, uz deset komunalnih djelatnosti propisanih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, određene i tri druge djelatnosti koje se smatraju komunalnim djelatnostima od značaja za Općinu Ljubešćica, a odnose se na dezinfekciju, dezinsekciju, deratizaciju, veterinarsko – higijeničarsku službu i zimsku službu. Odlukom su određeni organizacijski oblici obavljanja komunalnih djelatnosti u Općini Ljubešćica, osim za komunalne djelatnosti održavanja groblja i obavljanja ukopa pokojnika.

***Državni ured za reviziju preporučuje, Odlukom o komunalnim djelatnostima, odrediti organizacijske oblike obavljanja komunalne djelatnosti održavanja groblja i obavljanja ukopa pokojnika, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

U tablici broj 67 daju se podaci o organizacijskim oblicima obavljanja komunalnih djelatnosti u Općini Ljubešćica, prema Odluci o komunalnim djelatnostima.

Tablica broj 67

Organizacijski oblici obavljanja komunalnih djelatnosti u  
Općini Ljubešćica, prema Odluci o komunalnim djelatnostima

Redni broj	Komunalna djelatnost	Osoba koja prema Odluci o komunalnim djelatnostima može obavljati komunalne djelatnosti
1		2
1.	Održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima	Trgovačko društvo čiji je osnivač Općina Ljubešćica
2.	Održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda	
3.	Održavanje javnih zelenih površina	
4.	Održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene	
5.	Održavanje čistoće javnih površina	
6.	Obavljanje dimnjačarskih poslova	Pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji
7.	Održavanje nerazvrstanih cesta	Pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti
8.	Održavanje javne rasvjete	
9.	Dezinfekcija, dezinfekcija i deratizacija	
10.	Veterinarsko higijeničarska služba	
11.	Obavljanje poslova zimske službe	
12.	Održavanje groblja	-
13.	Usluge ukopa pokojnika	

Općina Ljubešćica je, istodobno s donošenjem proračuna, donijela programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019. i 2020. te ih objavila u službenom glasilu, kako je to propisano odredbama članka 67. i 72. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Programi građenja komunalne infrastrukture za 2019. i 2020. djelomično sadrže procjenu troškova građenja odvojeno za svaku građevinu komunalne infrastrukture, s naznakom izvora financiranja. Za nerazvrstane ceste i javnu rasvjetu procjena troškova iskazana je ukupno, a ne za svako klizište odnosno nerazvrstanu cestu i građevinu javne rasvjete, što nije u skladu s odredbom članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisan sadržaj programa građenja komunalne infrastrukture. Programi održavanja komunalne infrastrukture sadrže iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa po djelatnostima, opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, ali ne i opseg poslova održavanja, što nije u skladu s odredbom članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da se programom održavanja komunalne infrastrukture određuje opis i opseg poslova održavanja. Opseg poslova održavanja odnosi se na količinu i učestalost planiranih radova i drugih aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture izraženu odgovarajućim mjernim jedinicama i drugim pokazateljima. U programu građenja komunalne infrastrukture iskazani su rashodi za izgradnju vodovoda, što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije građenje komunalne infrastrukture.

***Državni ured za reviziju nalaže programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno, u programima građenja komunalne infrastrukture te opseg poslova održavanja u programima održavanja. Preporučuje se u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture te građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.***



Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, program građenja komunalne infrastrukture izrađuje se i donosi, između ostalog, u skladu s izvješćem o stanju u prostoru, koje se, prema odredbama Zakona o prostornom uređenju, izrađuje na državnoj, područnoj (regionalnoj) i lokalnoj razini, za razdoblje od četiri godine, a sadrži polazišta, analizu i ocjenu stanja i trendova prostornog razvoja, analizu provedbe prostornih planova i drugih dokumenata koji utječu na prostor te prijedloge za unaprjeđenje prostornog razvoja s osnovnim preporukama mjera za iduće razdoblje. Općina Ljubešćica nije izradila izvješće o stanju u prostoru na svom području.

Općinski načelnik je, istodobno s izvješćem o izvršenju proračuna, podnio predstavničkom tijelu izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019., koja su objavljena u službenom glasilu, kako je propisano odredbama članaka 71. i 74. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Izvješća sadrže iskaz troškova građenja odnosno održavanja po pojedinim vrstama i građevinama komunalne infrastrukture, odnosno po pojedinim komunalnim djelatnostima.

Općina Ljubešćica je u siječnju 2019. donijela odluke o komunalnom doprinosu i o komunalnoj naknadi, a u studenome 2018. Odluku o vrijednosti boda komunalne naknade te ih objavila u službenom glasilu kako je to propisano odredbama članaka 78., 95. i 98. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Odlukom o komunalnom doprinosu određene su dvije zone za plaćanje komunalnog doprinosa, jedinična vrijednost komunalnog doprinosa, način i rokovi plaćanja te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa. Jedinična vrijednost komunalnog doprinosa određena je za prvu zonu 15,00 kn/m<sup>3</sup> i drugu zonu 12,00 kn/m<sup>3</sup>. Vrijednost komunalnog doprinosa za prvu zonu iznosi 1,1 % prosječnih troškova građenja kubnog metra građevine u Republici Hrvatskoj.

Odlukom o komunalnoj naknadi određena su područja dvije zone u kojima se naplaćuje komunalna naknada, koeficijenti zone, koeficijenti namjene, rokovi plaćanja komunalne naknade, nekretnine važne za Općinu Ljubešćica koje se u potpunosti ili djelomično oslobađaju od plaćanja komunalne naknade te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalne naknade. Vrijednost boda komunalne naknade utvrđena je u godišnjem iznosu od 5,40 kn/m<sup>2</sup> korisne površine stambenog prostora u prvoj zoni.

Općina Ljubešćica je u lipnju 2019. donijela Odluku o komunalnom redu kojom je propisano uređenje naselja, način uređenja i korištenja površina javne namjene i zemljišta u vlasništvu Općine za gospodarske i druge svrhe, uvjeti korištenja javnih parkirališta, nerazvrstanih cesta i drugih površina javne namjene za parkiranje vozila, održavanje čistoće i čuvanje površina javne namjene, mjere za provođenje komunalnog reda i prekršajne odredbe. Nadzor nad uspostavom i održavanjem komunalnog reda provodi komunalni redar. U obavljanju nadzora komunalni redar donosi rješenja o mjerama za uspostavu i održavanje komunalnog reda, a može izdavati obvezne prekršajne naloge i naplaćivati kazne na mjestu počinjenja prekršaja protiv komunalnog reda. Prema odredbi članka 104. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odlukom o komunalnom redu mora se osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanja osoba s posebnim potrebama. Odluka o komunalnom redu Općine Ljubešćica ne sadrži odredbe kojima bi se osigurala navedena mogućnost.

***Državni ured za reviziju nalaže odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

#### **– Upravljanje komunalnom infrastrukturom**

Na području Općine Ljubešćica u 2019. i 2020. obavljalo se deset komunalnih djelatnosti od kojih su dvije uslužne komunalne djelatnosti. Općina Ljubešćica obavljanje komunalnih djelatnosti na svom području organizira samostalno. Obavljanje pet komunalnih djelatnosti, koje se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta, čišćenje snijega, održavanje javne rasvjete, održavanje groblja i obavljanje ukopa pokojnika povjereno je pravnim i fizičkim osobama na temelju ugovora o obavljanju komunalnih djelatnosti, a obavljanja dimnjačarskih poslova povjereno je fizičkoj osobi na temelju ugovora o koncesiji. Obavljanje četiri komunalne djelatnosti, koje se odnose na održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, građevina javne odvodnje oborinskih voda, javnih zelenih površina i čistoće javnih površina povjereno je vlastitom trgovačkom društvu.

Prema odredbama članaka 30. i 55. Zakona o komunalnom gospodarstvu, isporučitelj komunalne usluge koji obavlja uslužnu komunalnu djelatnost donosi opće uvjete isporuke komunalne usluge uz prethodnu suglasnost predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave, a cjenik komunalne usluge i svaku njegovu izmjenu ili dopunu uz prethodnu suglasnost gradonačelnika odnosno općinskog načelnika jedinice lokalne samouprave na čijem se području isporučuje komunalna usluga. Opći uvjeti isporuke objavljuju se u službenom glasilu jedinice lokalne samouprave, na njezinim mrežnim stranicama te na oglasnoj ploči i mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge, a cjenik komunalne usluge na oglasnoj ploči i na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge.

Opći uvjeti isporuke i cjenici za obavljanje dimnjačarskih poslova i poslova ukopa pokojnika, čije je obavljanje povjereno fizičkim osobama na temelju ugovora o koncesiji i ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti, doneseni su uz suglasnost Općine Ljubešćica i objavljeni su na mrežnim stranicama Općine i u službenom glasilu. Cjenik komunalne usluge obavljanja dimnjačarskih poslova objavljen je na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge. Cjenik komunalne usluge ukopa pokojnika objavljen je na mrežnim stranicama Općine, fizička osoba nema mrežne stranice.

Prema podacima iz izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019., rashodi Općina Ljubešćica za izvršenje navedenih programa iskazani su u iznosu od 5.180.094,00 kn, od čega se 787.824,00 kn odnosi na rashode za izgradnju vodovoda, što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije građenje ili održavanje komunalne infrastrukture tako da rashodi za građenje i održavanje komunalne infrastrukture iznose 4.392.270,00 kn. Izvori financiranja su sredstva komunalnog doprinosa i komunalne naknade, kao zakonom propisani izvori namijenjeni za financiranje građenja i održavanja komunalne infrastrukture, te druga proračunska sredstva. Prema podacima iz financijskih izvještaja, Općina Ljubešćica je u 2019. sredstva komunalnog doprinosa, komunalne naknade i šumskog doprinosa ostvarila u iznosu od 514.777,00 kn, što čini 11,7 % ostvarenih rashoda za građenje i održavanje komunalne infrastrukture.

U tablici broj 68 daju se podaci o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture Općine Ljubešćica za 2019., prema podacima iz izvješća o izvršenju navedenog programa.

Tablica broj 68

Izvršenje programa građenja komunalne infrastrukture Općine Ljubešćica za 2019.

u kn

Redni broj	Opis	Rashodi za 2019.		
		Planirano	Ostvareno	Indeks
	1	2	3	4
1.	Građenje javnih površina	645.000,00	619.808,00	96,1
2.	Građenje prometnica i prometnih površina	1.250.000,00	1.217.940,00	97,4
3.	Javna rasvjeta	110.000,00	103.080,00	93,7
4.	Gradnja građevina za opskrbu pitkom vodom	815.000,00	787.824,00	96,7
5.	Odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda	1.160.000,00	1.140.771,00	98,3
	Ukupno	3.980.000,00	3.869.423,00	97,2

U tablici broj 69 daju se podaci o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture Općine Ljubešćica za 2019., prema podacima iz izvješća o izvršenju navedenog programa.

Tablica broj 69

Izvršenje programa održavanja komunalne infrastrukture Općine Ljubešćica za 2019.

u kn

Redni broj	Opis	Rashodi za 2019.		
		Planirano	Ostvareno	Indeks
	1	2	3	4
1.	Održavanje javnih površina	200.000,00	196.608,00	98,3
2.	Održavanje čistoće javnih površina	52.000,00	49.394,00	95,0
3.	Održavanje nerazvrstanih cesta	840.000,00	820.500,00	97,7
4.	Održavanje građevina za odvodnju atmosferskih voda	40.000,00	24.438,00	61,1
5.	Održavanje javne rasvjete	135.000,00	133.481,00	98,9
6.	Čišćenje snijega	100.000,00	86.250,00	86,3
	Ukupno	1.367.000,00	1.310.671,00	95,9

Rashodi za održavanje javnih površina odnose se na rashode za održavanje javnih zelenih površina i javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima. U okviru rashodi za održavanje čistoće javnih površina iskazani su rashodi za deratizaciju.

**Državni ured za reviziju preporučuje, u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvršenju navedenih programa, rashode za održavanje javnih zelenih površina, javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima te rashode za deratizaciju iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o komunalnim djelatnostima.**

## – Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom

Prema odredbi članka 67. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi jedinice lokalne samouprave moraju upravljati, koristiti se i raspolagati svojom imovinom pažnjom dobrog gospodara. Učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom pridonosi boljem zadovoljavanju javnih potreba u području komunalnog gospodarstva. Zadaća koju Općina Ljubešćica ima, a odnosi se na optimalno zadovoljavanje javnih potreba, traži osiguranje potrebnih informacija koje bi bile temelj za donošenje dugoročnih i kratkoročnih odluka te omogućile učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom. Proces donošenja odluka o javnim potrebama i njihovu financiranju zasniva se, između ostalog, i na informacijama o preferencijama stanovnika.

Prema prikupljenim informacijama poslovi nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom obavljaju se unutar Jedininstvenog upravnog odjela, na temelju unutarnjih akata kojima su određeni ustrojstvo i sistematizacija radnih mjesta. Općina Ljubešćica organizira, financira i nadzire građenje i održavanje komunalne infrastrukture te održavanje komunalnog reda na svom području, ali ne provodi sustavnu analizu i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture i utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu radi utvrđivanja mogućnosti unaprjeđenja upravljanja komunalnom infrastrukturom te ne raspolaže podacima i zaključcima o učincima upravljanja komunalnom infrastrukturom koji bi proizašli iz proveden analize i vrednovanja. Osnovni pokazatelji koji se mogu koristiti za analizu i vrednovanje su podaci o stanju pojedinih nerazvrstanih cesta u cilju poduzimanja potrebnih mjera i radnji radi održavanja njihove prohodnosti i tehničke ispravnosti te prometne sigurnosti na njima, o stanju pojedinih javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima radi obavljanja popravaka kojima se osigurava njihova funkcionalna ispravnost, o stanju pojedinih građevina javne odvodnje oborinskih voda u cilju poduzimanja potrebnih aktivnosti radi efikasnog prihvata i odvodnje oborinskih voda s površina javne namjene, o udjelu javnih zelenih površina u ukupnoj općinskoj površini i osvjetljenosti javnih površina, u cilju njihova povećanja radi poboljšanja kvalitete života građana, o stanju građevina i uređaja javne namjene radi poduzimanja potrebnih aktivnosti za njihovo održavanje, o potrebama za parkirnim i grobnim mjestima u cilju povećanja njihova broja i lakše dostupnosti građanima, o prilagođenosti javnih površina za kretanje osoba s posebnim potrebama te drugi podaci u vezi s upravljanjem komunalnom infrastrukturom. Utjecaj upravljanja na lokalnu zajednicu može se analizirati i vrednovati i na temelju podataka i saznanja o broju korisnika pojedinih komunalnih usluga u odnosu na broj stanovnika Općine Ljubešćica te njihovu zadovoljstvu ili nezadovoljstvu u pogledu stanja i korištenja komunalne infrastrukture na području Općine. Podaci i saznanja mogu se prikupljati promatranjem i anketiranjem stanovnika te iz medija, javnog pogovora i iz drugih izvora.

***Državni ured za reviziju predlaže analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti. Predlaže se uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.***

## Ocjena učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u Općini Ljubešćica

Državni ured za reviziju obavio je reviziju učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije. Ciljevi revizije bili su provjeriti cjelovitost podataka jedinica lokalne samouprave o komunalnoj infrastrukturi i njezinu pravnom statusu, normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom i upravljaju li jedinice lokalne samouprave komunalnom infrastrukturom u skladu s propisima te ocijeniti učinkovitost sustava nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom i učinkovitost jedinica lokalne samouprave u zadovoljenju potreba građana koje se odnose na komunalno gospodarstvo.

Revizijom je utvrđeno da je Općina Ljubešćica ustrojila i vodi evidenciju komunalne infrastrukture, da je donijela Odluku o komunalnim djelatnostima kojom su određene komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na njezinu području, da je donijela godišnje programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture, da je načelnik podnio predstavničkom tijelu propisana izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, da je donijela i primjenjuje odluke o komunalnom doprinosu, o komunalnoj naknadi, o vrijednosti boda komunalne naknade i o komunalnom redu, da organizira i financira građenje i održavanje komunalne infrastrukture u skladu s donesenim programima građenja i održavanja te da nadzire građenje i održavanje komunalne infrastrukture i održavanje komunalnog reda na svom području. Međutim, utvrđeni su i određeni propusti koji se odnose na poduzimanje aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, na određivanje organizacijskog oblika obavljanja svih komunalnih djelatnosti koje se obavljaju na području Općine, na sadržaj programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, na izvještavanje o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture, na usklađenost odluke o komunalnom redu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te na provođenje sustavne analize i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture i utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu radi utvrđivanja mogućnosti unaprjeđenja upravljanja komunalnom infrastrukturom.

Državni ured za reviziju je na temelju utvrđenih činjenica, uzimajući u obzir postavljene ciljeve revizije i kriterije za ocjenu učinkovitosti, ocijenio da je upravljanje komunalnom infrastrukturom u Općini Ljubešćica **učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja**, te su Općini dani nalozi i preporuke čijom bi se provedbom utvrđeni propusti otklonili.

### Očitovanje Općine Ljubešćica

*Općina se očitovala na Nacrt Izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije i prihvatila naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju. Za poduzimanja aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranje u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine navodi da navedeno iziskuje velike financijske izdatke koja se odnose na troškove izrade geodetskih elaborata izvedbenog stanja, ljudske resurse vezano uz praćenje provedbe, troškove suda i uknjižbe u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru te će poduzimati aktivnosti ovisno s raspoloživim financijskim sredstvima u proračunu i mogućnosti izvršavanja poslova od strane zaposlenika. Navodi da su donijeli programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2021. koji sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.*

## Općina Mali Bukovec

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i Općina u Republici Hrvatskoj, Općina Mali Bukovec utvrđena je kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Površina Općine je 37,28 km<sup>2</sup>, a obuhvaća šest naselja s 2 212 stanovnika.

U tablici broj 70 daju se podaci o evidentiranim građevinama i uređajima komunalne infrastrukture u Općini Mali Bukovec po vrstama i prema vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, prema podacima iz evidencije komunalne infrastrukture Općine u vrijeme obavljanja revizije (kolovoz 2020.).

Tablica broj 70

### Broj evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture u Općini Mali Bukovec, po vrstama i prema vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom

Redni broj	Vrsta komunalne infrastrukture	Građevine i uređaji komunalne infrastrukture	Ukupno	Vlasništvo nad komunalnom infrastrukturom			
				Općina Mali Bukovec	Javno (RH i druge osobe javnog prava, društveno, općenarodna imovina i sl.)	Drugo (privatno, mješovito privatno i javno, neriješen vlasnički status i sl.)	Podaci o vlasništvu nisu uneseni u evidenciju komunalne infrastrukture
	1	2	3	4	5	6	7
1.	Nerazvrstane ceste	Ceste	116	59	25	22	10
2.	Javna parkirališta	Javna parkirališta	1	0	1	0	0
3.	Javne zelene površine	Parkovi	1	1	0	0	0
		Travnjaci	19	16	3	0	0
		Dječja igrališta s pripadajućom opremom	2	1	0	1	0
4.	Građevine i uređaji javne namjene	Autobusne stanice	6	4	2	0	0
5.	Groblja i krematoriji na grobljima	Groblja	2	2	0	0	0
Ukupno			147	83	31	23	10

Općina Mali Bukovec je do kolovoza 2020. evidentirala 147 građevina i uređaja komunalne infrastrukture, od čega je 83 ili 56,5 % građevina u vlasništvu Općine, 31 ili 21,1 % u javnom vlasništvu, 23 ili 15,6 % na zemljištu u privatnom, mješovitom privatnom i javnom vlasništvu ili s neriješenim vlasničkim statusom, a za 10 ili 6,8 % građevina podaci o vlasništvu nad zemljištem nisu uneseni u evidenciju komunalne infrastrukture.

## Nalaz

### – Evidentiranje komunalne infrastrukture

Općina Mali Bukovec ustrojila je i vodi evidenciju komunalne infrastrukture, u koju su do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2020.) uneseni podaci za 147 građevina i uređaja komunalne infrastrukture. U evidenciju se unose podaci o nazivu i vrsti komunalne infrastrukture te o katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini u kojoj se komunalna infrastruktura nalazi, o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom i osobi koja njome upravlja, ali ne i podaci o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture, radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi, što nije u skladu s odredbom članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da evidencija komunalne infrastrukture sadrži i navedene podatke.

***Državni ured za reviziju nalaže evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Preporučuje se evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.***

Općina Mali Bukovec je započela upis nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, a za drugu komunalnu infrastrukturu na svom području nije poduzimala aktivnosti radi upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, odnosno nije donosila odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljala geodetske elaborate izvedbenog stanja komunalne infrastrukture koji se dostavljaju nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 61., 62. i 132. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima jedinice lokalne samouprave donose odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljaju geodetske elaborate izvedbenog stanja komunalne infrastrukture te ih dostavljaju nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu odnosno suvlasništvu jedinice lokalne samouprave i/ili javnog isporučitelja koji upravlja komunalnom infrastrukturom. Iz podatka navedenih u evidenciji komunalne infrastrukture nije vidljivo koje nerazvrstane ceste su upisane u katastru i evidentirane u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Mali Bukovec.

***Državni ured za reviziju nalaže uz aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Općine Mali Bukovec u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Preporučuje se podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Mali Bukovec, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.***

Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika. Poslovne knjige proračuna i proračunskih korisnika su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Dnevnik je knjiga u koju se unose poslovne promjene slijedom vremenskog nastanka. Glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te приходima i rashodima. Pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim podacima. Pomoćne knjige i analitičke evidencije ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci. Zgrade i ostali građevinski objekti iskazuju se odvojeno od zemljišta na kojem su smješteni, a ako nije moguće odvojiti vrijednost objekta od vrijednosti zemljišta tada se čitav iznos evidentira na imovini koja ima veću vrijednost (najčešće su to građevinski objekti).

U glavnoj knjizi Općine Mali Bukovec evidentirana su ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture te se vodi analitička knjigovodstvena evidencija iz koje je vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost ulaganja u pojedinačne građevine i uređaje komunalne infrastrukture, koja su u glavnoj knjizi iskazana sintetički, osim za pojedine nerazvrstane ceste. Komunalna infrastruktura evidentirana u evidenciji komunalne infrastrukture Općine Mali Bukovec evidentirana je u glavnoj knjizi Općine, osim javnih zelenih površina, građevina i uređaja javne namjene te pojedinih nerazvrstanih cesta.

***Državni ured za reviziju preporučuje za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.***

Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze, navesti njihove pojedinačne vrijednosti te uskladiti stanje imovine i obveza u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, koje predstavljaju knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku proračuna.

Općina Mali Bukovec obavila je popis imovine i obveza koncem 2019. Popisana je komunalna infrastruktura i druga imovina koja je evidentirana u glavnoj knjizi. Popisom nije obuhvaćena komunalna infrastruktura i druga imovina koja nije evidentirana u glavnoj knjizi.

Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske Ministarstva financija, iz siječnja 2018., (<https://mfin.gov.hr/istaknute teme/drzavna-riznica/racunovodstvo/upute-nalozi-i-ostalo/179>) propisan je postupak procjene vrijednosti neevidentirane imovine koji su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne provesti u okviru redovnog postupka ažuriranja poslovnih knjiga i osiguranja realnosti svojih financijskih izvještaja.



Postupak procjene neevidentirane imovine provodi se internom procjenom (po radnom povjerenstvu na temelju aproksimativne usporedne metode koristeći dostupne informacije s tržišta, od Porezne uprave, iz katastra i iz drugih izvora), po ovlaštenom procjenitelju (u iznimnim slučajevima kad je imovina u postupku otuđenja, zamjene i slično) te u iznosu od pojedinačne vrijednosti od jedne kune (za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati, kao što je imovina koja spada u kategoriju kulturno – povijesne baštine, neotuđivih prirodnih bogatstava, nekih infrastrukturnih objekata i slično).

**Državni ured za reviziju preporučuje procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.**

#### **– Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom**

Općina Mali Bukovec je u veljači 2016. donijela Odluku o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti kojom su određene komunalne djelatnosti koje se obavljaju u Općini i organizacijski oblici njihova obavljanja.

U tablici broj 71 daju se podaci o organizacijskim oblicima obavljanja komunalnih djelatnosti u Općini Mali Bukovec, prema Odluci o komunalnim djelatnostima.

Tablica broj 71

#### Organizacijski oblici obavljanja komunalnih djelatnosti u Općini Mali Bukovec, prema Odluci o komunalnim djelatnostima

Redni broj	Komunalna djelatnost	Osoba koja prema Odluci o komunalnim djelatnostima može obavljati komunalne djelatnosti
	1	2
1.	Obavljanje dimnjačarskih poslova	Trgovačko društvo čiji je suosnivač Općina Mali Bukovec
2.	Javna rasvjeta	
3.	Čišćenje snijega	
4.	Održavanje nerazvrstanih cesta (osim čišćenja snijega)	Pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti
5.	Održavanje javnih površina	

Odluka o komunalnim djelatnostima donesena je na temelju odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je bio na snazi do kolovoza 2018. i nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi od kolovoza 2018. Tako je odlukom o komunalnim djelatnostima određena komunalna djelatnost održavanje javnih površina koja obuhvaća održavanje javnih zelenih površina i održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima te održavanje čistoće javnih površina, koje su odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi propisane kao zasebne komunalne djelatnosti. Komunalne djelatnosti su djelatnosti kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture i pružanje usluga nužnih za svakodnevni život i rad na području jedinice lokalne samouprave, a propisane su odredbama članaka 22., 23., 24. i 25. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Prema odredbi članka 26. Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim djelatnosti propisanih navedenim Zakonom, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti da se komunalnom djelatnošću smatraju i druge djelatnosti kojima se kontinuirano zadovoljavaju životne potrebe stanovništva na njezinu području, ako po svom sadržaju i značenju predstavljaju nezamjenjiv uvjet života i rada u naselju, ako su pretežno uslužnog karaktera te ako se obavljaju prema načelima komunalnog gospodarstva.

***Državni ured za reviziju preporučuje donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Mali Bukovec i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi.***

Općina Mali Bukovec je, istodobno s donošenjem proračuna, donijela programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019. i 2020. te ih objavila u službenom glasilu, kako je propisano odredbama članaka 67. i 72. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Programi građenja komunalne infrastrukture sadrže procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu odvojeno. Ukupni troškovi građenja komunalne infrastrukture nisu iskazani odvojeno prema izvoru financiranja, što nije u skladu s odredbom članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da se u programu građenja komunalne infrastrukture troškovi građenja iskazuju odvojeno prema izvoru financiranja. Programi održavanja komunalne infrastrukture sadrže iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa po djelatnostima, ali ne sadrže opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, što nije u skladu s odredbom članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisan sadržaj programa održavanja komunalne infrastrukture. Opis poslova održavanja odnosi se na određivanje, a opseg na količinu i učestalost planiranih radova i drugih aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture izraženu odgovarajućim mjernim jedinicama i drugim pokazateljima. U okviru rashoda za građenje građevina, uređaja i predmeta javne namjene, u programima građenja komunalne infrastrukture za 2019. i 2020., planirani su rashodi za rekonstrukciju društvenog doma i zdravstvene stanice, što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije građenje komunalne infrastrukture.

***Državni ured za reviziju nalaže programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući iskazivanje ukupnih troškova građenja komunalne infrastrukture odvojeno prema izvoru financiranja, u programima građenja komunalne infrastrukture, odnosno opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, u programima održavanja komunalne infrastrukture. Preporučuje se u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture te građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.***

Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, program građenja komunalne infrastrukture izrađuje se i donosi, između ostalog, u skladu s izvješćem o stanju u prostoru, koje se, prema odredbama Zakona o prostornom uređenju, izrađuje na državnoj, područnoj (regionalnoj) i lokalnoj razini, za razdoblje od četiri godine, a sadrži polazišta, analizu i ocjenu stanja i trendova prostornog razvoja, analizu provedbe prostornih planova i drugih dokumenata koji utječu na prostor te prijedloge za unaprjeđenje prostornog razvoja s osnovnim preporukama mjera za iduće razdoblje. Općina Mali Bukovec nije izradila izvješće o stanju u prostoru na svom području.

Općinski načelnik je, istodobno s izvješćem o izvršenju proračuna, podnio predstavničkom tijelu izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019., koja su objavljena u službenom glasilu, kako je to propisano odredbama članka 71. i 74. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Izvješća sadrže iskaz troškova građenja odnosno održavanja po pojedinim vrstama i građevinama komunalne infrastrukture, odnosno po pojedinim komunalnim djelatnostima.

Općina Mali Bukovec je u siječnju 2019. donijela odluke o komunalnom doprinosu i o komunalnoj naknadi, a u studenome 2019. Odluku o vrijednost boda komunalne naknade te ih objavila u službenom glasilu kako je to propisano odredbama članka 78., 95. i 98. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Odlukom o komunalnom doprinosu određena je jedinstvena zona za plaćanje komunalnog doprinosa, jedinična vrijednost komunalnog doprinosa, način i rokovi plaćanja te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa. Jedinična vrijednost komunalnog doprinosa određena je za građevine stambene namjene i bazene  $8,00 \text{ kn/m}^2/\text{m}^3$ , poslovne namjene, otvorene građevine i spremnike za tekućine s pokrovom  $4,00 \text{ kn/m}^3$ , za garaže i spremišta za potrebe domaćinstva  $4,00 \text{ kn/m}^3$ , za spremišta poljoprivrednih proizvoda, strojeva i opreme te objekte za uzgoj životinja za potrebe domaćinstva  $1,75 \text{ kn/m}^3$ . Prilikom ozakonjenje gradnje, vrijednost komunalnog doprinosa određena je za građevine stambene namjene i bazene  $3,00 \text{ kn/m}^2/\text{m}^3$ , poslovne namjene, otvorene građevine i spremnike za tekućine s pokrovom  $2,00 \text{ kn/m}^3$ , za garaže i spremišta za potrebe domaćinstva  $2,00 \text{ kn/m}^3$  te za spremišta poljoprivrednih proizvoda, strojeva i opreme te objekte za uzgoj životinja za potrebe domaćinstva  $0,75 \text{ kn/m}^3$ . Vrijednost komunalnog doprinosa za građevine stambene namjene i bazene iznosi 0,6 % prosječnih troškova građenja kubnog metra građevine u Republici Hrvatskoj.

Odlukom o komunalnoj naknadi određeno je područje jedinstvene zone u kojoj se naplaćuje komunalna naknada, koeficijenti zone, koeficijenti namjene, rokovi plaćanja komunalne naknade, nekretnine važne za Općinu Mali Bukovec koje se u potpunosti ili djelomično oslobađaju od plaćanja komunalne naknade te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalne naknade. Vrijednost boda komunalne naknade utvrđena je u godišnjem iznosu od  $3,00 \text{ kn/m}^2$  korisne površine nekretnine za koju se komunalna naknada plaća.

Općina Mali Bukovec je u studenome 2005. donijela je Odluku o komunalnom redu kojom je propisano uređenje naselja, korištenje javnih površina, održavanje čistoće i čuvanje javnih površina, sakupljanje, odvoz i postupanje sa sakupljenim komunalnim otpadom, uklanjanjem snijega i leda, sanitarno komunalne mjere, uklanjanje protupravno postavljenih predmeta, držanje životinja, mjere za provođenje komunalnog reda, kaznene odredbe, prijelazne i završene odredbe. Nadzor nad uspostavom i održavanjem komunalnog reda provodi Upravni odjel. Odluka o komunalnom redu donesena je na temelju odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15) koji je bio na snazi do kolovoza 2018., a prema odredbi članka 130. Zakona o komunalnom gospodarstvu, koji je stupio na snagu u kolovozu 2018., jedinice lokalne samouprave trebale su donijeti novu odluku o komunalnom redu u roku od godinu dana od stupanja Zakona na snagu, što Općina Mali Bukovec nije učinila.

Prema odredbi članka 104. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odlukom o komunalnom redu mora se osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanja osoba s posebnim potrebama. Odluka o komunalnom redu Općine Mali Bukovec ne sadrži odredbe kojima bi se osigurala navedena mogućnost.

***Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o komunalnom redu kojom će se osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

#### **– Upravljanje komunalnom infrastrukturom**

Na području Općine Mali Bukovec u 2019. i 2020. obavljalo se sedam komunalnih djelatnosti od kojih su dvije uslužne komunalne djelatnosti. Općina Mali Bukovec obavljanje komunalnih djelatnosti na svom području organizira samostalno. Obavljanje četiri komunalne djelatnosti, koje se odnose na održavanje groblja i objekata na groblju, održavanje javne rasvjete te obavljanja dimnjačarskih poslova i poslova ukopa pokojnika povjerila je trgovačkom društvu čiji je suosnivač. Obavljanje održavanja nerazvrstanih ceste povjereno je pravnoj osobi na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti, a održavanje čistoće javnih površina i održavanje zelenih površina obavljaju djelatnici Općine.

Prema odredbama članaka 30. i 55. Zakona o komunalnom gospodarstvu, isporučitelj komunalne usluge koji obavlja uslužnu komunalnu djelatnost donosi opće uvjete isporuke komunalne usluge uz prethodnu suglasnost predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave, a cjenik komunalne usluge i svaku njegovu izmjenu ili dopunu uz prethodnu suglasnost gradonačelnika odnosno općinskog načelnika jedinice lokalne samouprave na čijem se području isporučuje komunalna usluga. Opći uvjeti isporuke objavljuju se u službenom glasilu jedinice lokalne samouprave, na njezinim mrežnim stranicama te na oglasnoj ploči i mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge, a cjenik komunalne usluge na oglasnoj ploči i na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge.

Opći uvjeti isporuke usluga ukopa pokojnika i obavljanja dimnjačarskih poslova, čije je obavljanje povjereno trgovačkom društvu čiji su osnivači više jedinica lokalne samouprave, doneseni su uz suglasnost jedinice lokalne samouprave koja ima većinski udio udjela u trgovačkom društvu. Cjenik komunalne usluge obavljanja dimnjačarskih poslova donesen je uz suglasnost Općine i objavljen je na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge. Za usluge ukopa pokojnika isporučitelj nije tražio suglasnost većinskog vlasnika i Općine na cjenik, a cjenik nije objavljen na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge.

***Državni ured za reviziju nalaže osigurati donošenje cjenika za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Mali Bukovec i njihovo javno objavljivanje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

Prema podacima iz izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019., rashodi Općina Mali Bukovec za izvršenje navedenih programa iskazani su u iznosu od 5.232.565,00 kn, od čega se 124.862,00 kn odnosi na rashode za rekonstrukciju dječjeg vrtića, što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije građenje komunalne infrastrukture tako da rashodi za građenje i održavanje komunalne infrastrukture iznose 5.107.703,00 kn. Izvori financiranja su sredstva komunalnog doprinosa i komunalne naknade, kao zakonom propisani izvori namijenjeni za financiranje građenja i održavanja komunalne infrastrukture, te druga proračunska sredstva.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, Općina Mali Bukovec je u 2019. sredstva komunalnog doprinosa, komunalne naknade i šumskog doprinosa ostvarila u iznosu od 245.221,00 kn, što čini 4,8 % ostvarenih rashoda za građenje i održavanje komunalne infrastrukture

U tablici broj 72 daju se podaci o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture Općine Mali Bukovec za 2019., prema podacima iz izvješća o izvršenju navedenog programa.

Tablica broj 72

Izvršenje programa građenja komunalne infrastrukture Općine Mali Bukovec za 2019.

u kn

Redni broj	Opis	Rashodi za 2019.		
		Planirano	Ostvareno	Indeks
	1	2	3	4
1.	Nerazvrstane ceste	4.600.000,00	2.848.288,00	61,9
2.	Javne površine	1.950.000,00	1.558.111,00	79,9
3.	Groblja	300.000,00	142.052,00	47,4
4.	Javna rasvjeta	50.000,00	0,00	-
5.	Rekonstrukcija i dodatna ulaganja na objektima	4.380.000,00	124.862,00	2,9
	Ukupno	11.280.000,00	4.673.313,00	41,4

U izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture planirani rashodi nisu iskazani pojedinačno (navedeni samo ukupni planirani rashodi), a u tablični pregled uneseni su rashodi planirani programom građenja komunalne infrastrukture.

U okviru rashoda, rekonstrukcija i dodatna ulaganja na građevinskim objektima, u programu građenja komunalne infrastrukture planirani su rashodi za uređenje društvenog doma u iznosu od 3.350.000,00 kn i zdravstvene stanice u iznosu od 1.000.000,00 kn, koji u izvršenju programa nisu iskazani, a u izvršenju proračuna iskazani u iznosu od 3.318.902,00 kn.

Rashodi za građenje komunalne infrastrukture ostvareni su 6.606.687,00 kn ili 58,6 % manje od plana, a izvješće o izvršenju programa građenja ne sadrži obrazloženje za odstupanje od plana.

U tablici broj 73 daju se podaci o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture Općine Mali Bukovec za 2019., prema podacima iz izvješća o izvršenju navedenog programa.

Tablica broj 73

Izvršenje programa održavanja komunalne infrastrukture Općine Mali Bukovec za 2019.

u kn

Redni broj	Opis	Rashodi za 2019.		
		Planirano	Ostvareno	Indeks
	1	2	3	4
1.	Održavanje nerazvrstanih ceste	120.000,00	154.871,00	129,1
2.	Održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda	100.000,00	154.093,00	154,1
3.	Javne rasvjete (održavanje javne rasvjete)	80.000,00	26.982,00	33,7
4.	Održavanje groblja i objekata na groblju	15.000,00	111.925,00	746,2
5.	Održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene	40.000,00	0,00	-
6.	Čišćenje javnih površina	92.000,00	91.836,00	99,8
7.	Održavanje javnih površina	0,00	19.545,00	-
	Ukupno	447.000,00	559.252,00	125,1

U izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture nisu navedeni planirani rashodi pojedinačno (navedeni samo ukupni planirani rashodi), a u tablični pregled uneseni su rashodi planirani programom održavanja komunalne infrastrukture.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su 112.252,00 kn ili 25,1 % više od plana, a izvješće o izvršenju programa održavanja ne sadrži obrazloženja za odstupanje od plana. U okviru održavanja građevina, uređaja i predmeta javne namjene, programom održavanja komunalne infrastrukture, planirani su rashodi za održavanje dječjih igrališta, a navedeni rashodi trebali su biti planirani u okviru rashoda za održavanje javnih zelenih površina. U okviru rashoda za javnu rasvjetu, u programu održavanja komunalne infrastrukture, planirani su i evidentirani rashodi za održavanje javne rasvjete, a rashodi za utrošenu električnu energiju za javnu rasvjetu nisu planirani niti iskazani u programu održavanja komunalne infrastrukture.

**Državni ured za reviziju preporučuje u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture unositi planirane rashode. Preporučuje se u programu održavanja komunalne infrastrukture, rashode za održavanje dječjih igrališta planirati i iskazivati u okviru rashoda za održavanje javnih zelenih površina, a u okviru rashoda za javnu rasvjetu, planirati i iskazivati i rashode za utrošenu električnu energiju za javnu rasvjetu. Preporučuje se kod, značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.**

#### **– Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom**

Prema odredbi članka 67. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi jedinice lokalne samouprave moraju upravljati, koristiti se i raspolagati svojom imovinom pažnjom dobrog gospodarara. Učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom pridonosi boljem zadovoljavanju javnih potreba u području komunalnog gospodarstva.

Zadaća koju Općina Mali Bukovec ima, a odnosi se na optimalno zadovoljavanje javnih potreba, traži osiguranje potrebnih informacija koje bi bile temelj za donošenje dugoročnih i kratkoročnih odluka te omogućile učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom. Proces donošenja odluka o javnim potrebama i njihovu financiranju zasniva se, između ostalog, i na informacijama o preferencijama stanovnika.

Prema prikupljenim podacima, poslovi nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom i drugom imovinom obavljaju se unutar Jedinственог upravnog odjela, na temelju unutarnjih akata kojima su uređeni ustrojstvo i sistematizacija radnih mjesta. Općina Mali Bukovec organizira, financira i nadzire građenje i održavanje komunalne infrastrukture i održavanje komunalnog reda na svom području, ali ne provodi sustavnu analizu i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture i utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu radi utvrđivanja mogućnosti unaprjeđenja upravljanja komunalnom infrastrukturom te ne raspolaže podacima i zaključcima o učincima upravljanja komunalnom infrastrukturom koji bi proizašli iz provedene analize i vrednovanja. Osnovni pokazatelji koji se mogu koristiti za analizu i vrednovanje su podaci o stanju pojedinih nerazvrstanih cesta u cilju poduzimanja potrebnih mjera i radnji radi održavanja njihove prohodnosti i tehničke ispravnosti te prometne sigurnosti na njima, o stanju pojedinih javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima radi obavljanja popravaka kojima se osigurava njihova funkcionalna ispravnost, o stanju pojedinih građevina javne odvodnje oborinskih voda u cilju poduzimanja potrebnih aktivnosti radi efikasnog prihvata i odvodnje oborinskih voda s površina javne namjene, o udjelu javnih zelenih površina u ukupnoj općinskoj površini i osvjetljenosti javnih površina, u cilju njihova povećanja radi poboljšanja kvalitete života građana, o stanju građevina i uređaja javne namjene radi poduzimanja potrebnih aktivnosti za njihovo održavanje, o potrebama za parkirnim i grobnim mjestima u cilju povećanja njihova broja i lakše dostupnosti građanima, o prilagođenosti javnih površina za kretanje osoba s posebnim potrebama te drugi podaci u vezi s upravljanjem komunalnom infrastrukturom. Utjecaj upravljanja na lokalnu zajednicu može se analizirati i vrednovati i na temelju podataka i saznanja o broju korisnika pojedinih komunalnih usluga u odnosu na broj stanovnika Općine Mali Bukovec te njihovu zadovoljstvu ili nezadovoljstvu u pogledu stanja i korištenja komunalne infrastrukture na području Općine, a podaci i saznanja mogu se prikupljati promatranjem i anketiranjem stanovnika te iz medija, javnog pogovora i iz drugih izvora.

***Državni ured za reviziju preporučuje analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti. Preporučuje se uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.***

## Ocjena učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u Općini Mali Bukovec

Državni ured za reviziju obavio je reviziju učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije. Ciljevi revizije bili su provjeriti cjelovitost podataka jedinica lokalne samouprave o komunalnoj infrastrukturi i njezinu pravnom statusu, normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom i upravljaju li jedinice lokalne samouprave komunalnom infrastrukturom u skladu s propisima te ocijeniti učinkovitost sustava nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom i učinkovitost jedinica lokalne samouprave u zadovoljenju potreba građana koje se odnose na komunalno gospodarstvo.

Revizijom je utvrđeno da je Općina Mali Bukovec ustrojila i vodi evidenciju komunalne infrastrukture, da provodi aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, da je donijela godišnje programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture, da je načelnik podnio predstavničkom tijelu propisana izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, da je donijela i primjenjuje odluke o komunalnom doprinosu, o komunalnoj naknadi i vrijednosti boda komunalne naknade, da organizira i financira građenje i održavanje komunalne infrastrukture u skladu s donesenim programima građenja i održavanja te da nadzire građenje i održavanje komunalne infrastrukture i održavanje komunalnog reda na svom području. Međutim, utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na unošenje propisanih podataka u evidenciju komunalne infrastrukture, na poduzimanje aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture koja se ne odnosi na nerazvrstane ceste u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, na unošenje podatka o statusu komunalne infrastrukture u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, na sadržaj programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, na usklađenost odluke o komunalnim djelatnostima i komunalnom redu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, na donošenje i javno objavljivanje cjenika za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine, na izvještavanje o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture te na provođenje sustavne analize i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture i utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu radi utvrđivanja mogućnosti unaprjeđenja upravljanja komunalnom infrastrukturom.

Državni ured za reviziju je na temelju utvrđenih činjenica, uzimajući u obzir postavljene ciljeve revizije i kriterije za ocjenu učinkovitosti, ocijenio da je upravljanje komunalnom infrastrukturom u Općini Mali Bukovec **djelomično učinkovito** te su Općini dani nalozi i preporuke čijom bi se provedbom povećala učinkovitost upravljanja komunalnom infrastrukturom.

### Očitovanje Općine Mali Bukovec

*Općina se očitovala na Nacrt Izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije i prihvatila naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju.*



## Općina Martijanec

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i Općina u Republici Hrvatskoj, Općina Martijanec utvrđena je kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Površina Općine je 54,65 km<sup>2</sup>, a obuhvaća deset naselja s 3 843 stanovnika.

U tablici broj 74 daju se podaci o evidentiranim građevinama i uređajima komunalne infrastrukture u Općini Martijanec po vrstama i prema vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, prema podacima iz evidencije komunalne infrastrukture Općine u vrijeme obavljanja revizije (kolovoz 2020.).

Tablica broj 74

Broj evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture u Općini Martijanec po vrstama i prema vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom

Redni broj	Vrsta komunalne infrastrukture	Građevine i uređaji komunalne infrastrukture	Ukupno	Vlasništvo nad komunalnom infrastrukturom			
				Općina Martijanec	Javno (RH i druge osobe javnog prava, društveno, općenarodna imovina i sl.)	Drugo (privatno, mješovito privatno i javno, neriješen vlasnički status i sl.)	Podaci o vlasništvu nisu uneseni u evidenciju komunalne infrastrukture
	1	2	3	4	5	6	7
1.	Nerazvrstane ceste	Ceste	320	62	212	41	5
2.	Javne zelene površine	Dječja igrališta s pripadajućom opremom	10	5	3	2	0
3.	Građevine i uređaji javne namjene	Nadstrešnice	15	7	6	2	0
		Spomenici i skulpture	1	1	0	0	0
4.	Groblja i krematoriji na grobljima	Groblja	3	3	0	0	0
Ukupno			349	78	221	45	5

Općina Martijanec je do kolovoza 2020. evidentirala 349 građevina i uređaja komunalne infrastrukture, od čega je 78 ili 22,4 % građevina u vlasništvu Općine, 221 ili 63,3 % u javnom vlasništvu, 45 ili 12,9 % u privatnom, mješovitom privatnom i javnom vlasništvu ili s neriješenim vlasničkim statusom, a za pet ili 1,4 % građevina podaci o vlasništvu nisu uneseni u evidenciju komunalne infrastrukture. U evidenciji komunalne infrastrukture evidentirana je javna rasvjeta u jednoj ulici.

### Nalaz

#### – Evidentiranje komunalne infrastrukture

Općina Martijanec ustrojila je i vodi evidenciju komunalne infrastrukture, u koju su do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2020.) uneseni podaci za 349 građevina komunalne infrastrukture.

U evidenciju se unose podaci o nazivu i vrsti komunalne infrastrukture, o katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini u kojoj se komunalna infrastruktura nalazi, o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom i osobi koja njome upravlja. Evidencija na sadrži podatke o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture, radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi, što nije u skladu s odredbom članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da evidencija komunalne infrastrukture sadrži i navedene podatke.

***Državni ured za reviziju nalaže evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Preporučuje se evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.***

Općina Martijanec je poduzimala aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta na svom području u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, a za drugu komunalnu infrastrukturu na svom području nije poduzimala aktivnosti radi upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru odnosno nije donosila odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljala geodetske elaborate izvedbenog stanja komunalne infrastrukture koji se dostavljaju nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranje u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 61., 62. i 132. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima jedinice lokalne samouprave donose odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljaju geodetske elaborate izvedbenog stanja komunalne infrastrukture te ih dostavljaju nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu odnosno suvlasništvu jedinice lokalne samouprave i/ili javnog isporučitelja koji upravlja komunalnom infrastrukturom. Iz podatka navedenih u evidenciji komunalne infrastrukture nije vidljivo koje nerazvrstane ceste su upisane u katastru i evidentirane u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Martijanec.

***Državni ured za reviziju nalaže uz aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Općine Martijanec u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Preporučuje se podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Martijanec kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.***

Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika. Poslovne knjige proračuna i proračunskih korisnika su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Dnevnik je knjiga u koju se unose poslovne promjene slijedom vremenskog nastanka. Glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim podacima. Pomoćne knjige i analitičke evidencije ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci. Zgrade i ostali građevinski objekti iskazuju se odvojeno od zemljišta na kojem su smješteni, a ako nije moguće odvojiti vrijednost objekta od vrijednosti zemljišta tada se čitav iznos evidentira na imovini koja ima veću vrijednost (najčešće su to građevinski objekti).

U glavnoj knjizi Općine Martijanec evidentirana su ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture te se vodi analitička knjigovodstvena evidencija iz koje je vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost ulaganja u pojedinačne građevine i uređaje komunalne infrastrukture, koja su u glavnoj knjizi iskazana sintetički, osim za pojedine nerazvrstane ceste.

***Državni ured za reviziju preporučuje za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.***

Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze, navesti njihove pojedinačne vrijednosti te uskladiti stanje imovine i obveza u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, koje predstavljaju knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku proračuna.

Općina Martijanec obavila je popis imovine i obveza koncem 2019. Popisana je komunalna infrastruktura i druga imovina koja je evidentirana u glavnoj knjizi. Popisom nije obuhvaćena komunalna infrastruktura i druga imovina koja nije evidentirana u glavnoj knjizi.

Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske Ministarstva financija, iz siječnja 2018., (<https://mfin.gov.hr/istaknute teme/drzavna-riznica/racunovodstvo/upute-nalozi-i-ostalo/179>) propisan je postupak procjene vrijednosti neevidentirane imovine koji su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne provesti u okviru redovnog postupka ažuriranja poslovnih knjiga i osiguranja realnosti svojih financijskih izvještaja.

Postupak procjene neevidentirane imovine provodi se internom procjenom (po radnom povjerenstvu na temelju aproksimativne usporedne metode koristeći dostupne informacije s tržišta, od Porezne uprave, iz katastra i iz drugih izvora), po ovlaštenom procjenitelju (u iznimnim slučajevima kad je imovina u postupku otuđenja, zamjene i slično) te u iznosu od pojedinačne vrijednosti od jedne kune (za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati, kao što je imovina koja spada u kategoriju kulturno – povijesne baštine, neotuđivih prirodnih bogatstava, nekih infrastrukturnih objekata i slično).

**Državni ured za reviziju preporučuje procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.**

#### **– Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom**

Općina Martijanec je u veljači 2020. donijela Odluku o komunalnim djelatnostima, kojom su, uz jedanaest djelatnosti propisanih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, određene i dvije druge djelatnosti koje se smatraju komunalnim djelatnostima od značaja za Općinu, a odnose se na dezinfekciju, dezinfekciju, deratizaciju i veterinarsko – higijeničarske poslove. Odlukom su određeni organizacijski oblici obavljanja komunalnih djelatnosti u Općini Martijanec.

U tablici broj 75 daju se podaci o organizacijskim oblicima obavljanja komunalnih djelatnosti u Općini Martijanec, prema Odluci o komunalnim djelatnostima.

Tablica broj 75

#### Organizacijski oblici obavljanja komunalnih djelatnosti u Općini Martijanec, prema Odluci o komunalnim djelatnostima

Redni broj	Komunalna djelatnost	Osoba koja prema Odluci o komunalnim djelatnostima može obavljati komunalne djelatnosti
	1	2
1.	Održavanje javne rasvjete	Trgovačko društvo čiji suosnivač Općina
2.	Usluge ukopa pokojnika unutar groblja	
3.	Kontinuirano održavanje nerazvrstanih cesta	Vlastiti pogon
4.	Održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima	
5.	Održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda	
6.	Održavanje javnih zelenih površina	
7.	Održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene	
8.	Održavanje groblja i krematorija unutar groblja	
9.	Održavanje čistoće javnih površina	
10.	Čišćenje snijega na nerazvrstanim cestama i javnim površina	
11.	Obavljanje dimnjačarskih poslova	Pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji
12.	Kontinuirano održavanje nerazvrstanih cesta	Pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti
13.	Održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene	
14.	Dezinfekcija, dezinfekcija i deratizacija	
15.	Veterinarsko - higijeničarski poslovi	

Općina Martijanec je, istodobno s donošenjem proračuna, donijela programe građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture za 2019. i 2020. te ih objavila u službenom glasilu, kako je to propisano odredbama članka 67. i 72. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Programi građenja komunalne infrastrukture sadrže procjenu troškova građenja odvojeno za svaku građevinu komunalne infrastrukture, s naznakom izvora financiranja, osim za javnu rasvjetu, što nije u skladu s odredbom članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisan sadržaj programa građenja komunalne infrastrukture. Programi održavanja komunalne infrastrukture sadrže iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa po djelatnostima, s naznakom izvora financiranja, te opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova.

***Državni ured za reviziju nalaže programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno, u programima građenja komunalne infrastrukture.***

Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, program građenja komunalne infrastrukture izrađuje se i donosi, između ostalog, u skladu s izvješćem o stanju u prostoru, koje se, prema odredbama Zakona o prostornom uređenju, izrađuje na državnoj, područnoj (regionalnoj) i lokalnoj razini, za razdoblje od četiri godine, a sadrži polazišta, analizu i ocjenu stanja i trendova prostornog razvoja, analizu provedbe prostornih planova i drugih dokumenata koji utječu na prostor te prijedloge za unaprjeđenje prostornog razvoja s osnovnim preporukama mjera za iduće razdoblje. Općina Martijanec je izradila izvješće o stanju u prostoru na svom području.

Općinski načelnik je, istodobno s izvješćem o izvršenju proračuna, podnio predstavničkom tijelu izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019., koja su objavljena u službenom glasilu, kako je propisano odredbama članaka 71. i 74. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Izvješća sadrže iskaz troškova građenja odnosno održavanja po pojedinim vrstama i građevinama komunalne infrastrukture, odnosno po pojedinim komunalnim djelatnostima i radovima.

Općina Martijanec je u siječnju 2019. donijela odluke o komunalnom doprinosu, o komunalnoj naknadi i o vrijednosti boda komunalne naknade te ih objavila u službenom glasilu, kako je to propisano odredbama članaka 78., 95. i 98. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Odlukom o komunalnom doprinosu određene su četiri zone za plaćanje komunalnog doprinosa, jedinična vrijednost komunalnog doprinosa, način i rokovi plaćanja te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa. Jedinična vrijednost komunalnog doprinosa određena je za prvu zonu 8,00 kn/m<sup>3</sup>, drugu zonu 6,00 kn/m<sup>3</sup>, treću zonu 4,00 kn/m<sup>3</sup> i četvrtu zonu 1,00 kn/m<sup>3</sup>. Vrijednost komunalnog doprinosa za prvu zonu iznosi 0,6 % prosječnih troškova građenja kubnog metra građevine u Republici Hrvatskoj.

Odlukom o komunalnoj naknadi određena su područja tri zone u kojima se naplaćuje komunalna naknada, koeficijenti zone, koeficijenti namjene, rokovi plaćanja komunalne naknade, nekretnine važne za Općinu Martijanec koje se u potpunosti ili djelomično oslobađaju od plaćanja komunalne naknade te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalne naknade.

Vrijednost boda komunalne naknade utvrđena je u godišnjem iznosu od 1,80 kn/m<sup>2</sup> stambenog prostora u prvoj zoni.

Općina Martijanec je u lipnju 2019. donijela Odluku o komunalnom redu kojom je propisano uređenje naselja i uklanjanje protupravno postavljenih predmeta, održavanje čistoće i čuvanje površina javne namjene i zemljišta u vlasništvu Općine za gospodarske i druge svrhe, uvjeti korištenja javnih parkirališta, nerazvrstanih cesta i drugih površina javne namjene za parkiranje vozila, postupanje s komunalnim otpadom, mjere zaštite od buke, uklanjanje snijega i leda, sanitarno komunalne odredbe, provedba i mjere za održavanje komunalnog reda te prekršajne odredbe. Nadzor nad uspostavom i održavanjem komunalnog reda provodi komunalni redar. U obavljanju nadzora komunalni redar donosi rješenja o mjerama za uspostavu i održavanje komunalnog reda, a može izdavati obvezne prekršajne naloge i naplaćivati kazne na mjestu počinjenja prekršaja protiv komunalnog reda. Prema odredbi članka 104. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odlukom o komunalnom redu mora se osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanja osoba s posebnim potrebama. Odluka o komunalnom redu Općine Martijanec ne sadrži odredbe kojima bi se osigurala navedena mogućnost.

***Državni ured za reviziju nalaže odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

#### **– Upravljanje komunalnom infrastrukturom**

Na području Općine Martijanec u 2019. i 2020. obavljalo se devet komunalnih djelatnosti propisanih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima, od čega su dvije uslužne komunalne djelatnosti. Općina Martijanec obavljanje komunalnih djelatnosti na svom području organizira samostalno. Obavljanje pet komunalnih djelatnosti, koje se odnose na održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanje javnih zelenih površina, održavanje čistoće javnih površina, čišćenje i održavanje spomenika i spomen obilježja, održavanje prostora i zgrada za obavljanje ispraćaja i sahrane pokojnika povjerila je vlastitom komunalnom pogonu, a dvije komunalne djelatnosti, koje se odnose na održavanje javne rasvjete i obavljanje usluge ukopa pokojnika unutar groblja povjerila je trgovačkom društvu čiji je suosnivač. Održavanje nerazvrstanih cesta te održavanje i čišćenje kanala i potoka povjereno je pravnoj osobi na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti, a obavljanje dimnjačarskih poslova pravnoj osobi na temelju ugovora o koncesiji.

Prema odredbama članaka 30. i 55. Zakona o komunalnom gospodarstvu, isporučitelj komunalne usluge koji obavlja uslužnu komunalnu djelatnost donosi opće uvjete isporuke komunalne usluge uz prethodnu suglasnost predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave, a cjenik komunalne usluge i svaku njegovu izmjenu ili dopunu uz prethodnu suglasnost gradonačelnika odnosno općinskog načelnika jedinice lokalne samouprave na čijem se području isporučuje komunalna usluga. Opći uvjeti isporuke objavljuju se u službenom glasilu jedinice lokalne samouprave, na njezinim mrežnim stranicama te na oglasnoj ploči i mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge, a cjenik komunalne usluge na oglasnoj ploči i na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge.

Opći uvjeti isporuke usluge ukopa pokojnika, čije je obavljanje povjereno trgovačkom društvu čiji su osnivači više jedinica lokalne samouprave, doneseni su uz suglasnost jedinice lokalne samouprave koja ima većinski udio udjela u trgovačkom društvu i objavljeni su u službenom glasilu. Za usluge ukopa pokojnika isporučitelj nije tražio suglasnost većinskog vlasnika i Općine na cjenik, a cjenik nije objavljen na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge. Opći uvjeti isporuke i cjenik za obavljanje dimnjačarskih poslova, čije je obavljanje povjereno pravnoj osobi, na temelju ugovora o koncesiji, doneseni su uz suglasnost Općine. Opći uvjeti isporuke navedene komunalne usluge objavljeni su u službenom glasilu, a cjenik na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge.

**Državni ured za reviziju nalaže osigurati donošenje cjenika za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Martijanec i njihovo javno objavljivanje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.**

Prema podacima iz izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019., rashodi Općina Martijanec za izvršenje navedenih programa iskazani su u iznosu od 2.290.583,00 kn. Izvori financiranja su sredstva komunalnog doprinosa i komunalne naknade, kao zakonom propisani izvori namijenjeni za financiranje građenja i održavanja komunalne infrastrukture, te druga proračunska sredstva. Prema podacima iz financijskih izvještaja, Općina Martijanec je u 2019. sredstva komunalnog doprinosa, komunalne naknade i šumskog doprinosa ostvarila u iznosu od 506.905,00 kn, što čini 22,1 % ostvarenih rashoda za građenje i održavanje komunalne infrastrukture.

U tablici broj 76 daju se podaci o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture Općine Martijanec za 2019., prema podacima iz izvješća o izvršenju navedenog programa.

Tablica broj 76

Izvršenje programa građenja komunalne infrastrukture Općine Martijanec za 2019.

u kn

Redni broj	Opis	Rashodi za 2019.		
		Planirano	Ostvareno	Indeks
	1	2	3	4
1.	Nerazvrstane ceste i javne prometne površine	1.818.000,00	1.034.677,00	56,9
2.	Groblja	85.000,00	76.913,00	90,5
3.	Javna rasvjeta	440.000,00	431.322,00	98,0
4.	Odvodnja	15.000,00	0,00	-
	Ukupno	2.358.000,00	1.542.912,00	65,4

Rashodi za građenje komunalne infrastrukture ostvareni su 815.088,00 kn ili 34,6 % manje od plana, a izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži obrazloženje odstupanja od plana.

U tablici broj 77 daju se podaci o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture Općine Martijanec za 2019., prema podacima iz izvješća o izvršenju navedenog programa.

Tablica broj 77

Izvršenje programa održavanja komunalne infrastrukture Općine Martijanec za 2019.

u kn

Redni broj	Opis	Rashodi za 2019.		
		Planirano	Ostvareno	Indeks
	1	2	3	4
1.	Održavanje nerazvrstanih ceste	323.340,00	244.375,00	75,6
2.	Čišćenje i održavanje javnih zelenih površina	90.000,00	102.057,00	113,4
3.	Održavanje igrališta, igrališta za djecu i opreme	25.000,00	39.980,00	159,9
4.	Čišćenje i održavanje javnih prometnih površina	106.000,00	75.415,00	71,1
5.	Čišćenju i održavanje spomenika i spomen obilježja	10.000,00	8.500,00	85,00
6.	Održavanje i čišćenje kanala i potoka	175.000,00	38.980,00	22,3
7.	Javna rasvjeta	90.000,00	52.981,00	58,9
8.	Održavanje prostora i zgrada za obavljanje ispraćaja i sahrane pokojnika	146.500,00	155.183,00	105,9
9.	Održavanje čistoće javnih površina	15.000,00	30.200,00	201,3
	Ukupno	980.840,00	747.671,00	76,2

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su 233.169,00 kn ili 23,8 % manje od plana, a izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži obrazloženje odstupanja od plana.

***Državni ured za reviziju preporučuje kod, značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom. Preporučuje se rashode za održavanje igrališta, igrališta za djecu i opreme iskazivati u okviru rashoda za održavanje javnih zelenih površina, kao jednu komunalnu djelatnost u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

#### **– Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom**

Prema odredbi članka 67. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi lokalne jedinice moraju upravljati, koristiti se i raspolagati svojom imovinom pažnjom dobrog gospodara. Učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom pridonosi boljem zadovoljavanju javnih potreba u području komunalnog gospodarstva. Zadaća koju Općina Martijanec ima, a odnosi se na optimalno zadovoljavanje javnih potreba, traži osiguranje potrebnih informacija koje bi bile temelj za donošenje dugoročnih i kratkoročnih odluka te omogućile učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom. Proces donošenja odluka o javnim potrebama i njihovu financiranju zasniva se, između ostalog, i na informacijama o preferencijama stanovnika.

Prema prikupljenim podacima, poslovi nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom i drugom imovinom obavljaju se unutar Jedinственог управног одјела, na temelju unutarnjih akata kojima su uređeni ustrojstvo i sistematizacija radnih mjesta.



Općina Martijanec organizira, financira i nadzire građenje i održavanje komunalne infrastrukture i održavanje komunalnog reda na svom području, ali ne provodi sustavnu analizu i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture i utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu radi utvrđivanja mogućnosti unaprjeđenja upravljanja komunalnom infrastrukturom te ne raspolaže podacima i zaključcima o učincima upravljanja komunalnom infrastrukturom koji bi proizašli iz provedene analize i vrednovanja. Osnovni pokazatelji koji se mogu koristiti za analizu i vrednovanje su podaci o stanju pojedinih nerazvrstanih cesta u cilju poduzimanja potrebnih mjera i radnji radi održavanja njihove prohodnosti i tehničke ispravnosti te prometne sigurnosti na njima, o stanju pojedinih javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima radi obavljanja popravaka kojima se osigurava njihova funkcionalna ispravnost, o stanju pojedinih građevina javne odvodnje oborinskih voda u cilju poduzimanja potrebnih aktivnosti radi efikasnog prihvata i odvodnje oborinskih voda s površina javne namjene, o udjelu javnih zelenih površina u ukupnoj općinskoj površini i osvjetljenosti javnih površina, u cilju njihova povećanja radi poboljšanja kvalitete života građana, o stanju građevina i uređaja javne namjene radi poduzimanja potrebnih aktivnosti za njihovo održavanje, o potrebama za parkirnim i grobnim mjestima u cilju povećanja njihova broja i lakše dostupnosti građanima, o prilagođenosti javnih površina za kretanje osoba s posebnim potrebama te drugi podaci u vezi s upravljanjem komunalnom infrastrukturom. Utjecaj upravljanja na lokalnu zajednicu može se analizirati i vrednovati i na temelju podataka i saznanja o broju korisnika pojedinih komunalnih usluga u odnosu na broj stanovnika Općine Martijanec te njihovu zadovoljstvu ili nezadovoljstvu u pogledu stanja i korištenja komunalne infrastrukture na području Općine, a podaci i saznanja mogu se prikupljati promatranjem i anketiranjem stanovnika te iz medija, javnog pogovora i iz drugih izvora.

***Državni ured za reviziju preporučuje analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti. Preporučuje se uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.***

## Ocjena učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u Općini Martijanec

Državni ured za reviziju obavio je reviziju učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije. Ciljevi revizije bili su provjeriti cjelovitost podataka jedinica lokalne samouprave o komunalnoj infrastrukturi i njezinu pravnom statusu, normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom i upravljaju li jedinice lokalne samouprave komunalnom infrastrukturom u skladu s propisima te ocijeniti učinkovitost sustava nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom i učinkovitost jedinica lokalne samouprave u zadovoljenju potreba građana koje se odnose na komunalno gospodarstvo.

Revizijom je utvrđeno da je Općina Martijanec ustrojila i vodi evidenciju komunalne infrastrukture, da provodi aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, da je donijela Odluku o komunalnim djelatnostima kojom su određene komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na njezinu području i organizacijski oblici obavljanja, da je donijela godišnje programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture, da je načelnik podnio predstavničkom tijelu propisana izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, da je donijela i primjenjuje odluke o komunalnom doprinosu, o komunalnoj naknadi, o vrijednosti boda komunalne naknade i o komunalnom redu, da organizira i financira građenje i održavanje komunalne infrastrukture u skladu s donesenim programima građenja i održavanja te da nadzire građenje i održavanje komunalne infrastrukture i održavanje komunalnog reda na svom području. Međutim, utvrđeni su i propusti koji se odnose na unošenje propisanih podataka u evidenciju komunalne infrastrukture, na poduzimanje aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture koja se ne odnosi na nerazvrstane ceste u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, na unošenje podatka o statusu komunalne infrastrukture u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, na sadržaj programa građenja komunalne infrastrukture, na usklađenost odluke o i komunalnom redu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, na donošenje i javno objavljivanje cjenika za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine, na izvještavanje o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture te na provođenje sustavne analize i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture i utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu radi utvrđivanja mogućnosti unaprjeđenja upravljanja komunalnom infrastrukturom.

Državni ured za reviziju je na temelju utvrđenih činjenica, uzimajući u obzir postavljene ciljeve revizije i kriterije za ocjenu učinkovitosti, ocijenio da je upravljanje komunalnom infrastrukturom u Općini Martijanec **učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja** te su Općini dani nalozi i preporuke čijom bi se provedbom utvrđeni propusti otklonili.

### Očitovanje Općine Martijanec

*Općina se očitovala na Nacrt Izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije i prihvatila naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju.*

## Općina Maruševac

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i Općina u Republici Hrvatskoj, Općina Maruševac utvrđena je kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Površina Općine je 50,15 km<sup>2</sup>, a obuhvaća 16 naselja s 6 381 stanovnika.

U tablici broj 78 daju se podaci o evidentiranim građevinama i uređajima komunalne infrastrukture u Općini Maruševac po vrstama i prema vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, prema podacima iz evidencije komunalne infrastrukture Općine u vrijeme obavljanja revizije (kolovoz 2020.).

Tablica broj 78

Broj evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture u Općini Maruševac, po vrstama i prema vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom

Redni broj	Vrsta komunalne infrastrukture	Građevine i uređaji komunalne infrastrukture	Ukupno	Vlasništvo nad komunalnom infrastrukturom		
				Općina Maruševac	Javno (RH i druge osobe javnog prava, društveno, općenarodna imovina i sl.)	Drugo (privatno, mješovito privatno i javno, neriješen vlasnički status i sl.)
	1	2	3	4	5	6
1.	Nerazvrstane ceste	Ceste	199	199	0	0
2.	Javna parkirališta	Javna parkirališta	3	3	0	0
3.	Javne zelene površine	Cvjetnjak	1	1	0	0
		Pojednačina stabla	1	1	0	0
		Travnjaci	2	2	0	0
		Javni sportski i rekreacijski prostor	2	2	0	0
		Dječja igrališta s pripadajućom opremom	6	6	0	0
4.	Građevine i uređaji javne namjene	Nadstrešnice	1	0	1	0
		Spomenici i skulpture	5	1	2	2
5.	Javna rasvjeta	Ormari za mjerenje utroška električne energije i za upravljanje javnom rasvjetom	31	31	0	0
6.	Groblja i krematoriji na grobljima	Groblja	2	2	0	0
Ukupno			253	248	3	2

Općina Maruševac je do kolovoza 2020. evidentirala 253 građevine i uređaja komunalne infrastrukture, od čega je 248 ili 98,0 % građevina u vlasništvu Općine, tri ili 1,2 % u javnom vlasništvu, a dvije ili 0,8 % na zemljištu u privatnom, mješovitom privatnom i javnom vlasništvu ili s neriješenim vlasničkim statusom.

## Nalaz

### – Evidentiranje komunalne infrastrukture

Općina Maruševac ustrojila je i vodi evidenciju komunalne infrastrukture, u koju su do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2020.) uneseni podaci za 253 građevine i uređaja komunalne infrastrukture. U evidenciju se unose podaci o nazivu i vrsti komunalne infrastrukture, o katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini u kojoj se komunalna infrastruktura nalazi, o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom i osobi koja njome upravlja, a ne unose se podaci o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture, radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi, što nije u skladu s odredbom članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da evidencija komunalne infrastrukture sadrži i navedene podatke.

***Državni ured za reviziju nalaže evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Preporučuje se evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.***

Prema podacima Općine Maruševac, Općina nije poduzimala aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na svom području u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, odnosno nije donosila odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljala geodetske elaborate izvedbenog stanja komunalne infrastrukture koji se dostavljaju nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranje u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 61., 62. i 132. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima jedinice lokalne samouprave donose odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljaju geodetske elaborate izvedbenog stanja komunalne infrastrukture te ih dostavljaju nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu odnosno suvlasništvu jedinice lokalne samouprave i/ili javnog isporučitelja koji upravlja komunalnom infrastrukturom.

***Državni ured za reviziju nalaže poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Maruševac u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedbenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranje u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Preporučuje se podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Maruševac kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.***

Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika. Poslovne knjige proračuna i proračunskih korisnika su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Dnevnik je knjiga u koju se unose poslovne promjene slijedom vremenskog nastanka. Glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te приходima i rashodima. Pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim podacima. Pomoćne knjige i analitičke evidencije ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci. Zgrade i ostali građevinski objekti iskazuju se odvojeno od zemljišta na kojem su smješteni, a ako nije moguće odvojiti vrijednost objekta od vrijednosti zemljišta tada se čitav iznos evidentira na imovini koja ima veću vrijednost (najčešće su to građevinski objekti).

U glavnoj knjizi Općine Maruševac evidentirana su ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture te se vodi analitička knjigovodstvena evidencija iz koje je vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost ulaganja u pojedinačne građevine i uređaje komunalne infrastrukture, koja su u glavnoj knjizi iskazana sintetički, osim za nerazvrstane ceste. Komunalna infrastruktura evidentirana u evidenciji komunalne infrastrukture Općine Maruševac evidentirana je u glavnoj knjizi, osim dječjih igrališta i javne rasvjete.

***Državni ured za reviziju preporučuje voditi analitičke knjigovodstvene evidencije komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Preporučuje se za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.***

Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze, navesti njihove pojedinačne vrijednosti te uskladiti stanje imovine i obveza u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, koje predstavljaju knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku proračuna.

Općina Maruševac obavila je popis imovine i obveza koncem 2019. Popisana je komunalna infrastruktura i druga imovina koja je evidentirana u glavnoj knjizi. Popisom nije obuhvaćena komunalna infrastruktura i druga imovina koja nije evidentirana u glavnoj knjizi.

Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske Ministarstva financija, iz siječnja 2018., (<https://mfin.gov.hr/istaknute teme/drzavna-riznica/racunovodstvo/upute-nalozi-i-ostalo/179>) propisan je postupak procjene vrijednosti neevidentirane imovine koji su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne provesti u okviru redovnog postupka ažuriranja poslovnih knjiga i osiguranja realnosti svojih financijskih izvještaja. Postupak procjene neevidentirane imovine provodi se internom procjenom (po radnom povjerenstvu na temelju aproksimativne usporedne metode koristeći dostupne informacije s tržišta, od Porezne uprave, iz katastra i iz drugih izvora), po ovlaštenom procjenitelju (u iznimnim slučajevima kad je imovina u postupku otuđenja, zamjene i slično) te u iznosu od pojedinačne vrijednosti od jedne kune (za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati, kao što je imovina koja spada u kategoriju kulturno – povijesne baštine, neotuđivih prirodnih bogatstava, nekih infrastrukturnih objekata i slično).

***Državni ured za reviziju preporučuje procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.***

#### **– Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom**

Općina Maruševac je u siječnju 2019. donijela odluke o određivanju djelatnosti koje se smatraju komunalnim djelatnostima, o određivanju komunalnih djelatnosti koje se obavljaju na temelju ugovora, o određivanju komunalnih djelatnosti koje se obavljaju na temelju ugovora o koncesiji i o povjeravanju komunalnih djelatnosti, a u kolovozu 2019. je donijela novu Odluku o povjeravanju komunalnih djelatnosti, kojima su određeni organizacijski oblici obavljanja komunalnih djelatnosti. Odlukama su uz deset djelatnosti propisanih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu određene i dvije druge djelatnosti koje se smatraju komunalnim djelatnostima od značaja za Općinu, a odnose se na provođenje mjera preventivne dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije te sakupljanje napuštenih i izgubljenih životinja, njihovo zbrinjavanje i usluge veterinarsko higijeničarske službe.

U tablici broj 79 daju se podaci o organizacijskim oblicima obavljanja komunalnih djelatnosti u Općini Maruševac, prema odredbama odluka o komunalnim djelatnostima.

Tablica broj 79

Organizacijski oblici obavljanja komunalnih djelatnosti u Općini  
Maruševac, prema odlukama o komunalnim djelatnostima

Redni broj	Komunalna djelatnost	Osoba koja prema odlukama o komunalnim djelatnostima može obavljati komunalne djelatnosti
1	2	
1.	Održavanje nerazvrstanih cesta	Trgovačka društvo čiji je osnivač ili suosnivač Općina Maruševac
2.	Održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima	
3.	Održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda	
4.	Održavanje javnih zelenih površina	
5.	Održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene	
6.	Održavanje groblja	
7.	Održavanje čistoće javnih površina	
8.	Usluga ukopa pokojnika	
9.	Održavanje javne rasvjete	
10.	Obavljanje dimnjačarskih poslova	Pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji
11.	Provođenje mjera preventivne dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije	Pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti
12.	Sakupljanje napuštenih i izgubljenih životinja te njihovo zbrinjavanje i usluge higijeničarske službe	

Općina Maruševac je, istodobno s donošenjem proračuna, donijela programe građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture za 2019. i 2020. te ih objavila u službenom glasilu, kako je to propisano odredbama članka 67. i 72. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Programi građenja komunalne infrastrukture sadrže procjenu troškova građenja odvojeno za svaku građevinu komunalne infrastrukture, s naznakom izvora financiranja, osim za javnu rasvjetu. Ukupni troškovi građenja komunalne infrastrukture nisu iskazani odvojeno prema izvoru financiranja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisan sadržaj programa građenja komunalne infrastrukture. Programi održavanja komunalne infrastrukture sadrže iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa po djelatnostima, s naznakom izvora financiranja, te opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, dok opseg poslova održavanja nije određen, što nije u skladu s odredbom članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Opseg poslova održavanja odnosi se na količinu i učestalost planiranih radova i drugih aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture izraženu odgovarajućim mjernim jedinicama i drugim pokazateljima. U programima građenja komunalne infrastrukture za 2019. i 2020. planirani su rashodi za rekonstrukciju nogometnog igrališta, izgradnju kulturnog centra, rekonstrukciju i energetske obnovu društvenih domova, što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije građenje komunalne infrastrukture. U programu održavanja komunalne infrastrukture planirani su rashodi za održavanje groblja, a komunalna djelatnost održavanja groblja povjerena je trgovačkom društvu čiji je osnivač Općina te navedenu komunalnu djelatnost nije trebalo planirati u okviru programa održavanja.

**Državni ured za reviziju nalaže programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno te iskaz troškova građenja komunalne infrastrukture odvojeno prema izvoru financiranja u programima građenja komunalne infrastrukture, odnosno opseg poslova održavanja, u programima održavanja komunalne infrastrukture. Preporučuje se u programima građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenja i održavanje komunalne infrastrukture te građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.**

Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, program građenja komunalne infrastrukture izrađuje se i donosi, između ostalog, u skladu s izvješćem o stanju u prostoru, koje se, prema odredbama Zakona o prostornom uređenju, izrađuje na državnoj, područnoj (regionalnoj) i lokalnoj razini, za razdoblje od četiri godine, a sadrži polazišta, analizu i ocjenu stanja i trendova prostornog razvoja, analizu provedbe prostornih planova i drugih dokumenata koji utječu na prostor te prijedloge za unaprjeđenje prostornog razvoja s osnovnim preporukama mjera za iduće razdoblje. Općina Maruševac nije izradila izvješće o stanju u prostoru na svom području.

Općinski načelnik je, istodobno s izvješćem o izvršenju proračuna, podnio predstavničkom tijelu izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019., koja su objavljena u službenom glasilu, kako je to propisano odredbama članaka 71. i 74. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Izvješća sadrže iskaz troškova građenja odnosno održavanja po pojedinim vrstama i građevinama komunalne infrastrukture, odnosno po pojedinim komunalnim djelatnostima.

Općina Maruševac je u siječnju 2019. donijela odluke o komunalnom doprinosu i o komunalnoj naknadi, u travnju 2020. Odluku o izmjenama i dopunama odluke o komunalnoj naknadi, a u studenome 2018. Odluku o vrijednosti boda komunalne naknade te ih objavila u službenom glasilu, kako je to propisano odredbama članaka 78., 95. i 98. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Odlukom o komunalnom doprinosu određena je jedna zone za plaćanje komunalnog doprinosa, jedinična vrijednost komunalnog doprinosa, način i rokovi plaćanja te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa. Jedinična vrijednost komunalnog doprinosa određena je 5,00 kn/m<sup>3</sup> građevine za koju se komunalni doprinos plaća. Vrijednost komunalnog doprinosa za iznosi 0,4 % prosječnih troškova građenja kubnog metra građevine u Republici Hrvatskoj.

Odlukom o komunalnoj naknadi određeno je područje jedinstvene zone u kojoj se naplaćuje komunalna naknada, koeficijenti zone, koeficijenti namjene, rokovi plaćanja komunalne naknade, nekretnine važne za Općinu Maruševac koje se u potpunosti ili djelomično oslobađaju od plaćanja komunalne naknade te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalne naknade. Vrijednost boda komunalne naknade utvrđena je u godišnjem iznosu od 2,40 kn/m<sup>2</sup> nekretnine za koju se komunalna naknada plaća.



Općina Maruševac je u kolovozu 2019. donijela Odluku o komunalnom redu kojom je propisano uređenje naselja, način uređenja i korištenja površina javne namjene i zemljišta u vlasništvu Općine za gospodarske i druge svrhe, uvjeti korištenja javnih parkirališta, nerazvrstanih cesta i drugih površina javne namjene, mjere za provođenje komunalnog reda, kaznene odredbe te prijelazne i završene odredbe. Nadzor nad uspostavom i održavanjem komunalnog reda provodi komunalno redarstvo. U obavljanju nadzora komunalni redar donosi rješenja o mjerama za uspostavu i održavanje komunalnog reda, a može izdavati prekršajne naloge i naplaćivati kazne na mjestu počinjenja prekršaja za prekršaje protiv komunalnog reda. Prema odredbi članka 104. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odlukom o komunalnom redu mora se osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama. Odluka o komunalnom redu Općine Maruševac ne sadrži odredbe kojima bi se osigurala navedena mogućnost.

***Državni ured za reviziju nalaže odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

#### **– Upravljanje komunalnom infrastrukturom**

Na području Općine Maruševac u 2019. i 2020. obavljalo se osam komunalnih djelatnosti propisanih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima, od čega su dvije uslužne komunalne djelatnosti. Općina Maruševac obavljanje komunalnih djelatnosti na svom području organizira samostalno. Obavljanje sedam komunalnih djelatnosti, koje se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda, održavanje javnih zelenih površina, održavanje groblja, obavljanje usluga ukopa pokojnika te održavanje javne rasvjete povjerila je trgovačkim društvima čiji je osnivač ili suosnivač, a obavljanje dimnjačarskih poslova povjereno je pravnoj osobi na temelju ugovora o koncesiji.

Prema odredbama članaka 30. i 55. Zakona o komunalnom gospodarstvu, isporučitelj komunalne usluge koji obavlja uslužnu komunalnu djelatnost donosi opće uvjete isporuke komunalne usluge uz prethodnu suglasnost predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave, a cjenik komunalne usluge i svaku njegovu izmjenu ili dopunu uz prethodnu suglasnost gradonačelnika odnosno općinskog načelnika jedinice lokalne samouprave na čijem se području isporučuje komunalna usluga. Opći uvjeti isporuke objavljuju se u službenom glasilu jedinice lokalne samouprave, na njezinim mrežnim stranicama te na oglasnoj ploči i mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge, a cjenik komunalne usluge na oglasnoj ploči i na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge.

Opći uvjeti isporuke usluge ukopa pokojnika, čije je obavljanje povjereno vlastitom trgovačkom društvu, doneseni su uz suglasnost Općine i objavljeni su u službenom glasilu i na mrežnim stranicama Općine. Cjenik usluge ukopa pokojnika donesen je uz suglasnost Općine i objavljen je na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge. Opći uvjeti isporuke i cjenik komunalne usluge obavljanja dimnjačarskih poslova, čije je obavljanje povjereno pravnoj osobi na temelju ugovora o koncesiji, doneseni su uz suglasnost Općine. Opći uvjeti isporuke navedene komunalne usluge objavljeni su u službenom glasilu i na mrežnoj stranici Općine te na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge, a cjenik je objavljen na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge.

Prema podacima iz izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019., rashodi Općine Maruševac za izvršenje navedenih programa iskazani su u iznosu od 4.475.625,00 kn. Izvori financiranja su sredstva komunalnog doprinosa i komunalne naknade, kao zakonom propisani izvori namijenjeni za financiranje građenja i održavanja komunalne infrastrukture, te druga proračunska sredstva. Prema podacima iz financijskih izvještaja, Općina Maruševac je u 2019. sredstva komunalnog doprinosa, komunalne naknade i šumskog doprinosa ostvarila u iznosu od 718.578,00 kn, što čini 16,1 % ostvarenih rashoda za građenje i održavanje komunalne infrastrukture.

U tablici broj 80 daju se podaci o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture Općine Maruševac za 2019., prema podacima iz izvješća o izvršenju navedenog programa.

Tablica broj 80

Izvršenje programa građenja komunalne infrastrukture Općine Maruševac za 2019.

u kn

Redni broj	Opis	Rashodi za 2019.		
		Planirano	Ostvareno	Indeks
	1	2	3	4
1.	Građenje nerazvrstanih cesta i sanacija mostova i klizišta	1.212.500,00	1.949.078,00	160,7
2.	Javne zelene površine	4.184.900,00	0,00	-
3.	Javne površine	0,00	277.533,00	-
4.	Građevine, uređaji i predmeti javne namjene	22.000,00	0,00	-
5.	Groblja	810.000,00	791.345,00	97,7
6.	Javna rasvjeta	580.000,00	617.153,00	106,4
7.	Javna odvodnja oborinskih voda	225.000,00	222.394,00	98,8
	Ukupno	7.034.400,00	3.857.503,00	54,8

U izvješću o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture nisu iskazani planirani rashodi, a u tabličnom prikazu planirani rashodi iskazani su prema zadnjim izmjenama programa građenja komunalne infrastrukture Programom građenja komunalne infrastrukture planirana je modernizacija i rekonstrukcija tri nerazvrstane ceste i klizišta u iznosu od 1.212.500,00 kn, a rashodi su iskazani u iznosu od 1.949.078,00 kn od čega se 557.552,00 kn odnosi na održavanje nerazvrstanih cesta, poljski puteva i zacjevljenje odvodnih kanala koji su planirani u okviru programa održavanja komunalne infrastrukture i trebali su biti iskazani u izvršenju navedenog programa. U izvješću o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture, rashodi za javne površine iskazani su u iznosu od 277.553,00 kn od čega se dio rashoda odnosi na održavanje javnih površina i odvoz smeća i trebali su biti iskazani u izvršenju programu održavanja komunalne infrastrukture. U izvješću o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture, rashodi za izgradnju groblja iskazani su u iznosu od 791.345,00 kn, od čega se 238.725,00 kn odnosi na izgradnju dva parkirališta kod groblja i trebali su biti iskazani zasebno.

Rashodi za građenje komunalne infrastrukture ostvareni su 3.176.897,00 kn ili 45,2 % manje od plana, a izvješće o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture ne sadrži obrazloženje odstupanja od plana.

**Državni ured za reviziju preporučuje u izvješću o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture, a rashode za održavanje nerazvrstanih cesta, poljskih puteva, javnih površina i odvoz smeća iskazivati u programu održavanja komunalne infrastrukture.**

U tablici broj 81 daju se podaci o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture Općine Maruševac za 2019., prema podacima iz izvješća o izvršenju navedenog programa.

Tablica broj 81

Izvršenje programa održavanja komunalne infrastrukture Općine Maruševac za 2019.

u kn

Redni broj	Opis	Rashodi za 2019.		
		Planirano	Ostvareno	Indeks
	1	2	3	4
1.	Održavanje nerazvrstanih ceste	1.190.000,00	191.176,00	16,1
2.	Održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima	145.000,00	0,00	-
3.	Održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda	155.000,00	52.421,00	33,8
4.	Održavanje javnih zelenih površina	130.000,00	0,00	-
5.	Održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene	20.000,00	0,00	-
6.	Održavanje groblja	560.000,00	0,00	-
7.	Održavanje čistoće javnih površina	30.000,00	0,00	-
8.	Održavanje javne rasvjete	420.000,00	374.525,00	89,2
	Ukupno	2.650.000,00	618.122,00	23,3

U izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture nisu iskazani planirani rashodi, a u tabličnom prikazu planirani rashodi iskazani su prema zadnjim izmjenama programa održavanja komunalne infrastrukture. Pojedini rashodi koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture iskazani su u izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su 2.031.878,00 kn ili 76,7 % manje od plana, a izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži obrazloženje odstupanja od plana.

**Državni ured za reviziju preporučuje kod, značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane iznose u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje od plana, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom. Preporučuje se u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati i planirane rashode za građenje i održavanje komunalne infrastrukture.**

#### **– Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom**

Prema odredbi članka 67. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi lokalne jedinice moraju upravljati, koristiti se i raspolagati svojom imovinom pažnjom dobrog gospodara. Učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom pridonosi boljem zadovoljavanju javnih potreba u području komunalnog gospodarstva. Zadaća koju Općina Maruševac ima, a odnosi se na optimalno zadovoljavanje javnih potreba, traži osiguranje potrebnih informacija koje bi bile temelj za donošenje dugoročnih i kratkoročnih odluka te omogućile učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom. Proces donošenja odluka o javnim potrebama i njihovu financiranju zasniva se, između ostalog, i na informacijama o preferencijama stanovnika.

Prema prikupljenim podacima, poslovi nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom i drugom imovinom obavljaju se unutar Jedinog jedinog upravnog odjela, na temelju unutarnjih akata kojima su uređeni ustrojstvo i sistematizacija radnih mjesta. Općina Maruševec organizira, financira i nadzire građenje i održavanje komunalne infrastrukture te održavanje komunalnog reda na svom području, ali ne provodi sustavnu analizu i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture i utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu radi utvrđivanja mogućnosti unaprjeđenja upravljanja komunalnom infrastrukturom te ne raspolaže podacima i zaključcima o učincima upravljanja komunalnom infrastrukturom koji bi proizašli iz provedene analize i vrednovanja.

Osnovni pokazatelji koji se mogu koristiti za analizu i vrednovanje su podaci o stanju pojedinih nerazvrstanih cesta u cilju poduzimanja potrebnih mjera i radnji radi održavanja njihove prohodnosti i tehničke ispravnosti te prometne sigurnosti na njima, o stanju pojedinih javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima radi obavljanja popravaka kojima se osigurava njihova funkcionalna ispravnost, o stanju pojedinih građevina javne odvodnje oborinskih voda u cilju poduzimanja potrebnih aktivnosti radi efikasnog prihvata i odvodnje oborinskih voda s površina javne namjene, o udjelu javnih zelenih površina u ukupnoj općinskoj površini i osvjetljenosti javnih površina, u cilju njihova povećanja radi poboljšanja kvalitete života građana, o stanju građevina i uređaja javne namjene radi poduzimanja potrebnih aktivnosti za njihovo održavanje, o potrebama za parkirnim i grobnim mjestima u cilju povećanja njihova broja i lakše dostupnosti građanima, o prilagođenosti javnih površina za kretanje osoba s posebnim potrebama te drugi podaci u vezi s upravljanjem komunalnom infrastrukturom. Utjecaj upravljanja na lokalnu zajednicu može se analizirati i vrednovati i na temelju podataka i saznanja o broju korisnika pojedinih komunalnih usluga u odnosu na broj stanovnika Općine Maruševec te njihovu zadovoljstvu ili nezadovoljstvu u pogledu stanja i korištenja komunalne infrastrukture na području Općine, a podaci i saznanja mogu se prikupljati promatranjem i anketiranjem stanovnika te iz medija, javnog pogovora i iz drugih izvora.

***Državni ured za reviziju preporučuje analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti. Preporučuje se uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.***

## Ocjena učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u Općini Maruševac

Državni ured za reviziju obavio je reviziju učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije. Ciljevi revizije bili su provjeriti cjelovitost podataka jedinica lokalne samouprave o komunalnoj infrastrukturi i njezinu pravnom statusu, normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom i upravljaju li jedinice lokalne samouprave komunalnom infrastrukturom u skladu s propisima te ocijeniti učinkovitost sustava nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom i učinkovitost jedinica lokalne samouprave u zadovoljenju potreba građana koje se odnose na komunalno gospodarstvo.

Revizijom je utvrđeno da je Općina Maruševac ustrojila i vodi evidenciju komunalne infrastrukture, da je donijela odluku o komunalnim djelatnostima kojom su određene komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na njezinu području i organizacijski oblici obavljanja, da je donijela godišnje programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture, da je načelnik podnio predstavničkom tijelu propisana izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, da je donijela i primjenjuje odluke o komunalnom doprinosu, o komunalnoj naknadi, o vrijednosti boda komunalne naknade i o komunalnom redu, da organizira i financira građenje i održavanje komunalne infrastrukture u skladu s donesenim programima građenja i održavanja te da nadzire građenje i održavanje komunalne infrastrukture i održavanje komunalnog reda na svom području. Međutim, utvrđene su i nepravilnosti i propusti koji se odnose na unošenje propisanih podataka u evidenciju komunalne infrastrukture, na poduzimanje aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, na sadržaj programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, na usklađenost odluke o i komunalnom redu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, na izvještavanje o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture te na provođenje sustavne analize i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture i utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu radi utvrđivanja mogućnosti unaprjeđenja upravljanja komunalnom infrastrukturom.

Državni ured za reviziju je na temelju utvrđenih činjenica, uzimajući u obzir postavljene ciljeve revizije i kriterije za ocjenu učinkovitosti, ocijenio da je upravljanje komunalnom infrastrukturom u Općini Maruševac **učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja**, te su Općini dani nalozi i preporuke čijom bi se provedbom utvrđeni propusti otklonili.

### Očitovanje Općine Maruševac

*Općina se očitovala na Nacrt Izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije i prihvatila naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju.*

## Općina Petrijanec

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i Općina u Republici Hrvatskoj, Općina Petrijanec utvrđena je kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Površina Općine je 47,98 km<sup>2</sup>, a obuhvaća sedam naselja s 4 812 stanovnika.

U tablici broj 82 daju se podaci o evidentiranim građevinama i uređajima komunalne infrastrukture u Općini Petrijanec po vrstama i prema vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, prema podacima iz evidencije komunalne infrastrukture Općine u vrijeme obavljanja revizije (kolovoz 2020.).

Tablica broj 82

Broj evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture u Općini Petrijanec, po vrstama i prema vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom

Redn i broj	Vrsta komunalne infrastrukture	Građevine i uređaji komunalne infrastrukture	Ukupno	Vlasništvo nad komunalnom infrastrukturom		
				Općina Petrijanec	Javno (RH i druge osobe javnog prava, društveno, općenarodna imovina i sl.)	Drugo (privatno, mješovito privatno i javno, neriješen vlasnički status i sl.)
	1	2	3	4	5	6
1.	Nerazvrstane ceste	Ceste	144	144	0	0
2.	Javna parkirališta	Javna parkirališta	8	8	0	0
3.	Javne zelene površine	Parkovi	1	1	0	0
		Javni sportski i rekreacijski prostori	2	2	0	0
		Dječja igrališta s pripadajućom opremom	9	9	0	0
4.	Građevine i uređaji javne namjene	Nadstrešnice	9	1	8	0
		Spomen obilježja	2	2	0	0
5.	Javna rasvjeta	Trafostanice	18	18	0	0
6.	Groblja i krematoriji na grobljima	Groblja	2	2	0	0
Ukupno			195	187	8	0

Općina Petrijanec je do kolovoza 2020. evidentirala 195 građevina i uređaja komunalne infrastrukture, od čega je 187 ili 95,9 % građevina u vlasništvu Općine i osam ili 4,1 % u javnom vlasništvu.

### Nalaz

#### – Evidentiranje komunalne infrastrukture

Općina Petrijanec ustrojila je i vodi evidenciju komunalne infrastrukture, u koju su do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2020.) uneseni podaci za 195 građevina i uređaja komunalne infrastrukture.

U evidenciju se unose podaci o nazivu i vrsti komunalne infrastrukture, o katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini u kojoj se komunalna infrastruktura nalazi, o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom i osobi koja njome upravlja, a ne unose se podaci o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture, radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi, što nije u skladu s odredbom članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da evidencija komunalne infrastrukture sadrži i navedene podatke.

***Državni ured za reviziju nalaže evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Preporučuje se evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.***

Prema podacima Općina Petrijanec, Općina nije poduzimala aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na svom području u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru odnosno nije donosila odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljala geodetske elaborate izvedbenog stanja komunalne infrastrukture koji se dostavljaju nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 61., 62. i 132. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima jedinice lokalne samouprave donose odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljaju geodetske elaborate izvedbenog stanja komunalne infrastrukture te ih dostavljaju nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu odnosno suvlasništvu jedinice lokalne samouprave i/ili javnog isporučitelja koji upravlja komunalnom infrastrukturom.

***Državni ured za reviziju nalaže poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Petrijanec u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedbenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Preporučuje se podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Petrijanec kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.***

Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika.

Poslovne knjige proračuna i proračunskih korisnika su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Dnevnik je knjiga u koju se unose poslovne promjene slijedom vremenskog nastanka. Glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim podacima. Pomoćne knjige i analitičke evidencije ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci. Zgrade i ostali građevinski objekti iskazuju se odvojeno od zemljišta na kojem su smješteni, a ako nije moguće odvojiti vrijednost objekta od vrijednosti zemljišta tada se čitav iznos evidentira na imovini koja ima veću vrijednost (najčešće su to građevinski objekti).

U glavnoj knjizi Općine Petrijanec evidentirana su ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture te se vodi analitička knjigovodstvena evidencija iz koje je vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost ulaganja u pojedinačne građevine i uređaje komunalne infrastrukture, koja su u glavnoj knjizi iskazana sintetički, osim za dječja igrališta i dio nerazvrstanih cesta. Komunalna infrastruktura evidentirana u evidenciji komunalne infrastrukture Općine Petrijanec evidentirana je u glavnoj knjizi, osim parka. U glavnoj knjizi evidentirana je i druga komunalna infrastruktura koja se odnosi na trg i javnu rasvjetu.

***Državni ured za reviziju preporučuje voditi analitičke knjigovodstvene evidencije komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Preporučuje se za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.***

Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze, navesti njihove pojedinačne vrijednosti te uskladiti stanje imovine i obveza u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, koje predstavljaju knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku proračuna.

Općina Petrijanec obavila je popis imovine i obveza koncem 2019. Popisana je komunalna infrastruktura i druga imovina koja je evidentirana u glavnoj knjizi. Popisom nije obuhvaćena komunalna infrastruktura i druga imovina koja nije evidentirana u glavnoj knjizi.

Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske Ministarstva financija, iz siječnja 2018., (<https://mfingov.hr/istaknute teme/drzavna-riznica/racunovodstvo/upute-nalozi-i-ostalo/179>) propisan je postupak procjene vrijednosti neevidentirane imovine koji su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne provesti u okviru redovnog postupka ažuriranja poslovnih knjiga i osiguranja realnosti svojih financijskih izvještaja.



Postupak procjene neevidentirane imovine provodi se internom procjenom (po radnom povjerenstvu na temelju aproksimativne usporedne metode koristeći dostupne informacije s tržišta, od Porezne uprave, iz katastra i iz drugih izvora), po ovlaštenom procjenitelju (u iznimnim slučajevima kad je imovina u postupku otuđenja, zamjene i slično) te u iznosu od pojedinačne vrijednosti od jedne kune (za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati, kao što je imovina koja spada u kategoriju kulturno – povijesne baštine, neotuđivih prirodnih bogatstava, nekih infrastrukturnih objekata i slično).

***Državni ured za reviziju preporučuje procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.***

**– Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom**

Općina Petrijanec je u studenome 2019. donijela Odluku o komunalnim djelatnostima, kojom je uz deset komunalnih djelatnosti propisanih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, određeno i pet drugih djelatnosti koje se smatraju komunalnim djelatnostima od značaja za Općinu, a odnose se na dezinfekciju, dezinsekciju, deratizaciju, veterinarsko – higijeničarske poslove, prigodno ukrašavanje naselja, sanaciju divljih odlagališta te postavu ploča s imenom ulica, oznakama naselja i slično. Odlukom su određeni organizacijski oblici obavljanja komunalnih djelatnosti u Općini Petrijanec, osim za uslužnu komunalnu djelatnost ukopa pokojnika. Navedenu komunalnu djelatnost obavlja vlastito trgovačko društvo.

***Državni ured za reviziju preporučuje, Odlukom o komunalnim djelatnostima, odrediti način obavljanja uslužne komunalne djelatnosti ukopa pokojnika.***

U tablici broj 83 daju se podaci o organizacijskim oblicima obavljanja komunalnih djelatnosti u Općini Petrijanec, prema Odluci o komunalnim djelatnostima.

Tablica broj 83

Organizacijski oblici obavljanja komunalnih djelatnosti u  
Općini Petrijanec, prema Odluci o komunalnim djelatnostima

Redni broj	Komunalna djelatnost	Osoba koja prema Odluci o komunalnim djelatnostima može obavljati komunalne djelatnosti
1	2	
1.	Održavanje nerazvrstanih cesta	Trgovačko društvo čiji je osnivač Općina Petrijanec
2.	Održavanje javnih zelenih površina	
3.	Održavanje groblja	
4.	Održavanje čistoće javnih površina	
5.	Obavljanje dimnjačarskih poslova	Pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji
6.	Održavanje javne rasvjete	
7.	Održavanje nerazvrstanih cesta	Pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti
8.	Održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima	
9.	Održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda	
10.	Održavanje javnih zelenih površina	
11.	Održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene	
12.	Održavanje čistoće javnih površina	
13.	Dezinfekcija, dezinfekcija i deratizacija	
14.	Veterinarsko – higijeničarski poslovi	
15.	Prigodno ukrašavanje naselja	
16.	Sanacija divljih odlagališta	
17.	Postava ploča s imenima ulica, oznakama naselja i slično	
18.	Ukop pokojnika	-

Općina Petrijanec je, istodobno s donošenjem proračuna, donijela programe građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture za 2019. i 2020. te ih objavila u službenom glasilu, kako je to propisano odredbama članka 67. i 72. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Programi građenja komunalne infrastrukture za 2019. i 2020. sadrže djelomično procjenu troškova građenja odvojeno za svaku građevinu komunalne infrastrukture, s naznakom izvora financiranja. Za izgradnju nerazvrstanih cesta, javnih zelenih površina, građevina i uređaja javne namjene te javne rasvjete procjena troškova nije iskazana odvojeno za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture. Ukupni troškovi građenja komunalne infrastrukture nisu iskazani odvojeno prema izvoru financiranja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisan sadržaj programa građenja komunalne infrastrukture. Programi održavanja komunalne infrastrukture sadrže iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa po djelatnostima, s naznakom izvora financiranja, te opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, dok opseg poslova održavanja nije određen, što nije u skladu s odredbom članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Opseg poslova održavanja odnosi se na količinu i učestalost planiranih radova i drugih aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture izraženu odgovarajućim mjernim jedinicama i drugim pokazateljima. U programima građenja komunalne infrastrukture za 2019. i 2020. iskazani su rashodi za ulaganja u poslovne objekte u vlasništvu Općine, objekte predškolske namjene, objekte društvenog standarda i domove, računalne programe te kapitalne pomoći trgovačkom društvu za javnu odvodnju otpadnih voda što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije građenje komunalne infrastrukture.

**Državni ured za reviziju nalaže programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno, iskazivanje troškova građenja komunalne infrastrukture odvojeno prema izvoru financiranja u programima građenja te opseg poslova održavanja, u programima održavanja. Preporučuje se u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture te građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.**

Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, program građenja komunalne infrastrukture izrađuje se i donosi, između ostalog, u skladu s izvješćem o stanju u prostoru, koje se, prema odredbama Zakona o prostornom uređenju, izrađuje na državnoj, područnoj (regionalnoj) i lokalnoj razini, za razdoblje od četiri godine, a sadrži polazišta, analizu i ocjenu stanja i trendova prostornog razvoja, analizu provedbe prostornih planova i drugih dokumenata koji utječu na prostor te prijedloge za unaprjeđenje prostornog razvoja s osnovnim preporukama mjera za iduće razdoblje. Općina Petrijanec nije izradila izvješće o stanju u prostoru na svom području.

Općinski načelnik je, istodobno s izvješćem o izvršenju proračuna, podnio predstavničkom tijelu izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019., koja su objavljena u službenom glasilu, kako je to propisano odredbama članaka 71. i 74. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Izvješća sadrže iskaz troškova građenja odnosno održavanja po pojedinim vrstama i građevinama komunalne infrastrukture, odnosno po pojedinim komunalnim djelatnostima i radovima.

Općina Petrijanec je u siječnju 2019. donijela odluke o komunalnom doprinosu i o komunalnoj naknadi, a u studenome 2018. Odluku o vrijednosti boda za obračun komunalne naknade te ih objavila u službenom glasilu kako je to propisano odredbama članaka 78., 95. i 98. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Odlukom o komunalnom doprinosu određene su dvije zone za plaćanje komunalnog doprinosa, jedinična vrijednost komunalnog doprinosa, način i rokovi plaćanja te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa. Jedinična vrijednost komunalnog doprinosa određena je za građevine stambene namjene 7,00 kn/m<sup>3</sup> za prvu zonu i 5,00 kn/m<sup>3</sup> za drugu zonu, za poljoprivredne i ostale pomoćne građevine 1,00 kn/m<sup>3</sup> za prvu i drugu zonu, za poslovni prostor od 5,00 kn/m<sup>3</sup> do 15,00 kn/m<sup>3</sup> za prvu i drugu zonu, za kuće za odmor i građevine za stočarsko-peradarsku proizvodnju kada se grade kao novogradnja 25,00 kn/m<sup>3</sup> za prvu i drugu zonu, za građevine za stočarsko-peradarsku proizvodnju koje se grade na lokacijama na kojima su uklonjene postojeće građevine te namjene i koje su u postupku legalizacije 7,00 kn/m<sup>3</sup> za prvu zonu i 5,00 kn/m<sup>3</sup> za drugu zonu, za građevine za stočarsko-peradarsku proizvodnju koje se grade na lokacijama izvan građevinskih područja radi izmještanja iz građevinskih područja 1,00 kn/m<sup>3</sup>. Vrijednost komunalnog doprinosa za kuće za odmor i građevine za stočarsko-peradarsku proizvodnju kada se grade kao novogradnja iznosi 1,8 % prosječnih troškova građenja kubnog metra građevine u Republici Hrvatskoj.

Odlukom o komunalnoj naknadi određena su područja dvije zone u kojima se naplaćuje komunalna naknada, koeficijenti zone, koeficijenti namjene, rokovi plaćanja komunalne naknade, nekretnine važne za Općinu Petrijanec koje se u potpunosti ili djelomično oslobađaju od plaćanja komunalne naknade te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalne naknade. Vrijednost boda komunalne naknade utvrđena je u godišnjem iznosu od 1,80 kn/m<sup>2</sup> nekretnine za koju se komunalna naknada plaća.

Općina Petrijanec je u rujnu 2019. donijela Odluku o komunalnom redu kojom je propisano uređenje naselja, uklanjanje protupravno postavljenih predmeta, održavanje čistoće, čuvanje i korištenje površina javne namjene i zemljišta u vlasništvu Općine za gospodarske i druge svrhe, korištenja javnih parkirališta, nerazvrstanih cesta i drugih površina javne namjene za parkiranja vozila, postupanje s komunalnim otpadom, mjere zaštite od buke, uklanjanje snijega i leda, sanitarno komunalne odredbe, mjere za provođenje komunalnog reda i prekršajne odredbe. Nadzor nad uspostavom i održavanjem komunalnog reda provodi komunalni redar. U obavljanju nadzora komunalni redar donosi rješenja o mjerama za uspostavu i održavanje komunalnog reda, a može izdavati prekršajne naloge i naplaćivati kazne na mjestu počinjenja prekršaja za prekršaje protiv komunalnog reda. Prema odredbi članka 104. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odlukom o komunalnom redu mora se osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama. Odluka o komunalnom redu Općine Petrijanec ne sadrži odredbe kojima bi se osigurala navedena mogućnost.

***Državni ured za reviziju nalaže odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

#### **– Upravljanje komunalnom infrastrukturom**

Na području Općine Petrijanec u 2019. i 2020. obavljalo se deset komunalnih djelatnosti propisanih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima, od čega su dvije uslužne komunalne djelatnosti. Općina Petrijanec obavljanje komunalnih djelatnosti na svom području organizira samostalno. Obavljanje pet komunalnih djelatnosti, koje se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje javnih zelenih površina, održavanje groblja, obavljanje ukopa pokojnika i održavanje čistoće javnih površina povjerila je vlastitom trgovačkom društvu, a obavljanje dimnjačarskih poslova povjerila je pravnoj osobi na temelju ugovora o koncesiji. Obavljanje četiri komunalne djelatnosti, koje se odnose na održavanje javne rasvjete, održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda i održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene povjereno je na temelju narudžbenica.

Prema odredbama članaka 30. i 55. Zakona o komunalnom gospodarstvu, isporučitelj komunalne usluge koji obavlja uslužnu komunalnu djelatnost donosi opće uvjete isporuke komunalne usluge uz prethodnu suglasnost predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave, a cjenik komunalne usluge i svaku njegovu izmjenu ili dopunu uz prethodnu suglasnost gradonačelnika odnosno općinskog načelnika jedinice lokalne samouprave na čijem se području isporučuje komunalna usluga.

Opći uvjeti isporuke objavljuju se u službenom glasilu jedinice lokalne samouprave, na njezinim mrežnim stranicama te na oglasnoj ploči i mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge, a cjenik komunalne usluge na oglasnoj ploči i na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge.

Opći uvjeti isporuke i cjenik usluga ukopa pokojnika, čije je obavljanje povjereno vlastitom trgovačkom društvu, doneseni su uz suglasnost Općine. Opći uvjeti isporuke navedene komunalne usluge objavljeni su u službenom glasilu i na mrežnim stranicama Općine, a cjenik je objavljen u službenom glasilu. Opći uvjeti isporuke komunalne usluge obavljanja dimnjačarskih poslova, čije je obavljanje povjereno pravnoj osobi na temelju ugovora o koncesiji nisu doneseni. Cjenik komunalne usluge je donesen uz suglasnost Općine i objavljen je na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge.

**Državni ured za reviziju nalaže osigurati donošenje općih uvjeta isporuke za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Petrijanec i njihovo javno objavljivanje te objavljivanje cjenika usluga ukopa pokojnika, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.**

Prema podacima iz izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019., rashodi Općine Petrijanec za izvršenje navedenih programa iskazani su u iznosu od 10.456.069,00 kn, od čega se 5.940.766,00 kn odnosi na rashode za izgradnju objekata predškolske namjene, obnovu objekata društvenog standarda, kapitalna ulaganja u sportske objekte i domove, a 273.287,00 kn se odnosi na kapitalnu pomoć trgovačkom društvu za izgradnju sustava odvodnje otpadnih voda, što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije građenje komunalne infrastrukture tako da rashodi Općine Petrijanec za izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture iznose 4.242.016,00 kn. Izvori financiranja su sredstva komunalnog doprinosa i komunalne naknade, kao zakonom propisani izvori namijenjeni za financiranje građenja i održavanja komunalne infrastrukture, te druga proračunska sredstva. Prema podacima iz financijskih izvještaja, Općina Petrijanec je u 2019. sredstva komunalnog doprinosa, komunalne naknade i šumskog doprinosa ostvarila u iznosu od 444.856,00 kn, što čini 10,5 % ostvarenih rashoda za građenje i održavanje komunalne infrastrukture.

U tablici broj 84 daju se podaci o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture Općine Petrijanec za 2019., prema podacima iz izvješća o izvršenju navedenog programa.

Tablica broj 84

Izvršenje programa građenja komunalne infrastrukture Općine Petrijanec za 2019.

u kn

Redni broj	Opis	Rashodi za 2019.		
		Planirano	Ostvareno	Indeks
	1	2	3	4
1.	Nerazvrstane ceste	3.222.250,00	2.735.456,00	84,9
2.	Javne zelene površine	25.000,00	24.875,00	99,5
3.	Građevine i uređaji javne namjene	6.217.772,00	6.199.370,00	99,7
4.	Groblja	373.500,00	370.430,00	99,2
5.	Javna rasvjeta	398.121,00	205.367,00	51,6
6.	Javna odvodnja oborinskih voda	320.000,00	273.288,00	85,4
	Ukupno	10.556.643,00	9.808.786,00	92,9

U tablici broj 85 daju se podaci o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture Općine Petrijanec za 2019., prema podacima iz izvješća o izvršenju navedenog programa.

Tablica broj 85

Izvršenje programa održavanja komunalne infrastrukture Općine Petrijanec za 2019.

u kn

Redni broj	Opis	Rashodi za 2019.		
		Planirano	Ostvareno	Indeks
	1	2	3	4
1.	Održavanje nerazvrstanih ceste	170.000,00	152.000,00	89,4
2.	Održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima	60.000,00	49.219,00	82,0
3.	Održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda	90.000,00	26.043,00	28,9
4.	Održavanje javnih zelenih površina	235.000,00	233.786,00	99,5
5.	Održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene	10.000,00	4.864,00	48,6
6.	Održavanje groblja	15.000,00	5.375,00	35,8
7.	Održavanje čistoće javnih površina	152.500,00	142.331,00	93,3
8.	Održavanje javne rasvjete	60.000,00	33.665,00	56,1
	Ukupno	792.500,00	647.283,00	81,7

U programu održavanja komunalne infrastrukture nisu planirani niti iskazani rashodi za utrošenu električnu energiju za javnu rasvjetu ostvareni u iznosu od 215.735,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je određeno da se pod održavanjem javne rasvjete podrazumijeva upravljanje i održavanje instalacija javne rasvjete uključujući podmirivanje troškova električne energije.

***Državni ured za reviziju nalaže planirati u programu i iskazati u izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture sve rashode koji se odnose na pojedinu komunalnu djelatnost u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

#### **– Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom**

Prema odredbi članka 67. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi lokalne jedinice moraju upravljati, koristiti se i raspolagati svojom imovinom pažnjom dobrog gospodara. Učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom pridonosi boljem zadovoljavanju javnih potreba u području komunalnog gospodarstva. Zadaća koju Općina Petrijanec ima, a odnosi se na optimalno zadovoljavanje javnih potreba, traži osiguranje potrebnih informacija koje bi bile temelj za donošenje dugoročnih i kratkoročnih odluka te omogućile učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom. Proces donošenja odluka o javnim potrebama i njihovu financiranju zasniva se, između ostalog, i na informacijama o preferencijama stanovnika. Prema prikupljenim podacima, poslovi nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom i drugom imovinom obavljaju se unutar Jedinstvenog upravnog odjela, na temelju unutarnjih akata kojima su uređeni ustrojstvo i sistematizacija radnih mjesta.

Općina Petrijanec organizira, financira i nadzire građenje i održavanje komunalne infrastrukture te održavanje komunalnog reda na svom području, ali ne provodi sustavnu analizu i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture i utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu radi utvrđivanja mogućnosti unaprjeđenja upravljanja komunalnom infrastrukturom te ne raspolaže podacima i zaključcima o učincima upravljanja komunalnom infrastrukturom koji bi proizašli iz provedene analize i vrednovanja. Osnovni pokazatelji koji se mogu koristiti za analizu i vrednovanje su podaci o stanju pojedinih nerazvrstanih cesta u cilju poduzimanja potrebnih mjera i radnji radi održavanja njihove prohodnosti i tehničke ispravnosti te prometne sigurnosti na njima, o stanju pojedinih javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima radi obavljanja popravaka kojima se osigurava njihova funkcionalna ispravnost, o stanju pojedinih građevina javne odvodnje oborinskih voda u cilju poduzimanja potrebnih aktivnosti radi efikasnog prihvata i odvodnje oborinskih voda s površina javne namjene, o udjelu javnih zelenih površina u ukupnoj općinskoj površini i osvjetljenosti javnih površina, u cilju njihova povećanja radi poboljšanja kvalitete života građana, o stanju građevina i uređaja javne namjene radi poduzimanja potrebnih aktivnosti za njihovo održavanje, o potrebama za parkirnim i grobnim mjestima u cilju povećanja njihova broja i lakše dostupnosti građanima, o prilagođenosti javnih površina za kretanje osoba s posebnim potrebama te drugi podaci u vezi s upravljanjem komunalnom infrastrukturom. Utjecaj upravljanja na lokalnu zajednicu može se analizirati i vrednovati i na temelju podataka i saznanja o broju korisnika pojedinih komunalnih usluga u odnosu na broj stanovnika Općine Petrijanec te njihovu zadovoljstvu ili nezadovoljstvu u pogledu stanja i korištenja komunalne infrastrukture na području Općine, a podaci i saznanja mogu se prikupljati promatranjem i anketiranjem stanovnika te iz medija, javnog pogovora i iz drugih izvora.

***Državni ured za reviziju preporučuje analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti. Preporučuje se uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.***

## Ocjena učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u Općini Petrijanec

Državni ured za reviziju obavio je reviziju učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije. Ciljevi revizije bili su provjeriti cjelovitost podataka jedinica lokalne samouprave o komunalnoj infrastrukturi i njezinu pravnom statusu, normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom i upravljaju li jedinice lokalne samouprave komunalnom infrastrukturom u skladu s propisima te ocijeniti učinkovitost sustava nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom i učinkovitost jedinica lokalne samouprave u zadovoljenju potreba građana koje se odnose na komunalno gospodarstvo.

Revizijom je utvrđeno da je Općina Petrijanec ustrojila i vodi evidenciju komunalne infrastrukture, da je donijela Odluku o komunalnim djelatnostima kojom su određene komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na njezinu području, da je donijela godišnje programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture, da je načelnik podnio predstavničkom tijelu propisana izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, da je donijela i primjenjuje odluke o komunalnom doprinosu, o komunalnoj naknadi, o vrijednosti boda komunalne naknade i o komunalnom redu, da organizira i financira građenje i održavanje komunalne infrastrukture u skladu s donesenim programima građenja i održavanja te da nadzire građenje i održavanje komunalne infrastrukture i održavanje komunalnog reda na svom području. Međutim, utvrđeni su određeni propusti koji se odnose na unošenje propisanih podataka u evidenciju komunalne infrastrukture, na poduzimanje aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, na sadržaj programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, na usklađenost odluke o komunalnom redu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, na donošenje i javno objavljivanje općih uvjeta isporuke za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine te na provođenje sustavne analize i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture i utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu radi utvrđivanja mogućnosti unaprjeđenja upravljanja komunalnom infrastrukturom.

Državni ured za reviziju je na temelju utvrđenih činjenica, uzimajući u obzir postavljene ciljeve revizije i kriterije za ocjenu učinkovitosti, ocijenio da je upravljanje komunalnom infrastrukturom u Općini Petrijanec **učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja**, te su Općini dani nalozi i preporuke čijom bi se provedbom utvrđeni propusti otklonili.

### Očitovanje Općine Petrijanec

*Općina se očitovala na Nacrt Izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije i prihvatila naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju.*



## Općina Sračinec

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i Općina u Republici Hrvatskoj Općina Sračinec utvrđena je kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Površina Općine je 23,41 km<sup>2</sup>, a obuhvaća dva naselja s 4 842 stanovnika.

U tablici broj 86 daju se podaci o evidentiranim građevinama i uređajima komunalne infrastrukture u Općini Sračinec po vrstama i prema vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, prema podacima iz evidencije komunalne infrastrukture Općine u vrijeme obavljanja revizije (kolovoz 2020.).

Tablica broj 86

### Broj evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture u Općini Sračinec po vrstama i prema vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom

Redni broj	Vrsta komunalne infrastrukture	Građevine i uređaji komunalne infrastrukture	Ukupno	Vlasništvo nad komunalnom infrastrukturom			
				Općina Sračinec	Javno (RH, više javnih vlasnika, društveno, općenarodna imovina i sl.)	Drugo (privatno, mješovito privatno i javno, neriješen vlasnički status i sl.)	Podaci o vlasništvu nisu uneseni u evidenciju komunalne infrastrukture
	1	2	3	4	5	6	7
1.	Nerazvrstane ceste	Ceste	46	46	0	0	0
2.	Javna parkirališta	Javna parkirališta	10	7	3	0	0
3.	Javne zelene površine	Zelene površine uz ceste i ulice	14	12	2	0	0
		Javni sportski i rekreacijski prostori	4	3	1	0	0
		Dječja igrališta s pripadajućom opremom	13	12	1	0	0
4.	Javna rasvjeta	Rasvjetni stupovi	433	0	0	0	433
5.	Groblja i krematoriji na grobljima	Groblja	2	0	0	2	0
Ukupno			522	80	7	2	433

Općina Sračinec je do kolovoza 2020. evidentirala 522 građevine i uređaja komunalne infrastrukture, od čega je 80 ili 15,3 % građevina u vlasništvu Općine, sedam ili 1,3 % u javnom vlasništvu, dvije ili 0,4 % na zemljištu u privatnom, mješovitom privatnom i javnom vlasništvu ili na zemljištu s neriješenim vlasničkim statusom, dok za 433 ili 83,0 % građevina podaci o vlasništvu nisu uneseni u evidenciju komunalne infrastrukture.

## Nalaz

### – Evidentiranje komunalne infrastrukture

Općina Sračinec ustrojila je i vodi evidenciju komunalne infrastrukture, u koju su do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2020.) uneseni podaci za 522 građevine i uređaja komunalne infrastrukture. U evidenciju se unose podaci o nazivu i vrsti komunalne infrastrukture, o katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini u kojoj se komunalna infrastruktura nalazi, o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom i osobi koja njome upravlja, o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture te radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopравnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi. Evidencija stupova javne rasvjete ne sadrži propisane podatke, što nije u skladu s odredbama članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu

***Državni ured za reviziju nalaže evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Preporučuje se evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.***

Općina Sračinec je poduzimala aktivnosti radi evidentiranja nerazvrstanih cesta na svom području u katastru i zemljišnim knjigama, odnosno donosila odluke proglašenju nerazvrstanih cesta javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljala geodetske elaborate izvedbenog stanja nerazvrstanih cesta koji se dostavljaju nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranje u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine. U tijeku je izrada geodetskog elaborata mjesnog groblja i javne površine radi evidentiranja i upisa stvarnog stanja u katastru i zemljišne knjige. Općina Sračinec u evidenciju komunalne infrastrukture unosi podatke iz kojih je vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine.

***Državni ured za reviziju nalaže uz aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta, javnih površina i groblja u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Općine Sračinec u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika. Poslovne knjige proračuna i proračunskih korisnika su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Dnevnik je knjiga u koju se unose poslovne promjene slijedom vremenskog nastanka. Glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te приходima i rashodima. Pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

Proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim podacima. Pomoćne knjige i analitičke evidencije ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci. Zgrade i ostali građevinski objekti iskazuju se odvojeno od zemljišta na kojem su smješteni, a ako nije moguće odvojiti vrijednost objekta od vrijednosti zemljišta tada se čitav iznos evidentira na imovini koja ima veću vrijednost (najčešće su to građevinski objekti).

U glavnoj knjizi Općine Sračinec evidentirana su ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture te se vodi analitička knjigovodstvena evidencija iz koje je vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost ulaganja u pojedinačne građevine i uređaje komunalne infrastrukture, koja su u glavnoj knjizi iskazana sintetički, osim za dječja igrališta. Komunalna infrastruktura evidentirana u evidenciji komunalne infrastrukture Općine Sračinec evidentirana je u glavnoj knjizi, osim pojedinih javnih sportskih i rekreacijskih prostora (ribička kuća) i parkirališta.

***Državni ured za reviziju preporučuje voditi analitičke knjigovodstvene evidencije komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Preporučuje se za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.***

Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze, navesti njihove pojedinačne vrijednosti te uskladiti stanje imovine i obveza u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, koje predstavljaju knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku proračuna.

Općina Sračinec obavila je popis imovine i obveza koncem 2019. Popisana je komunalna infrastruktura i druga imovina koja je evidentirana u glavnoj knjizi. Popisom nije obuhvaćena komunalna infrastruktura i druga imovina koja nije evidentirana u glavnoj knjizi.

Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske Ministarstva financija, iz siječnja 2018., (<https://mfin.gov.hr/istaknute teme/drzavna-riznica/racunovodstvo/upute-nalozi-i-ostalo/179>) propisan je postupak procjene vrijednosti neevidentirane imovine koji su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne provesti u okviru redovnog postupka ažuriranja poslovnih knjiga i osiguranja realnosti svojih financijskih izvještaja. Postupak procjene neevidentirane imovine provodi se internom procjenom (po radnom povjerenstvu na temelju aproksimativne usporedne metode koristeći dostupne informacije s tržišta, od Porezne uprave, iz katastra i iz drugih izvora), po ovlaštenom procjenitelju (u iznimnim slučajevima kad je imovina u postupku otuđenja, zamjene i slično) te u iznosu od pojedinačne vrijednosti od jedne kune (za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati, kao što je imovina koja spada u kategoriju kulturno – povijesne baštine, neotuđivih prirodnih bogatstava, nekih infrastrukturnih objekata i slično).

**Državni ured za reviziju preporučuje procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.**

**– Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom**

Općina Sračinec je u prosincu 2018. donijela Odluku o komunalnim djelatnostima, kojom su, uz 12 djelatnosti propisanih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, određene i tri druge djelatnosti koje se smatraju komunalnim djelatnostima od značaja za Općinu, a odnose se na poslove dezinfekcije, dezinsekcije, deratizacije, veterinarsko – higijeničarske poslove i poslove zimske službe. Odlukom su određeni organizacijski oblici obavljanja komunalnih djelatnosti u Općini Sračinec.

U tablici broj 87 daju se podaci o organizacijskim oblicima obavljanja komunalnih djelatnosti u Općini Sračinec, prema Odluci o komunalnim djelatnostima.

Tablica broj 87

**Organizacijski oblici obavljanja komunalnih djelatnosti u Općini Sračinec, prema Odluci o komunalnim djelatnostima**

Redni broj	Komunalna djelatnost	Osoba koja prema Odluci o komunalnim djelatnostima može obavljati komunalne djelatnosti
1	2	3
1.	Održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda	Trgovačka društvo čiji je suosnivač Općina Sračinec
2.	Održavanje groblja	
3.	Usluge parkiranja na uređenim javnim površinama	
4.	Usluge javnih tržnica na malo	
5.	Usluge ukopa pokojnika	
6.	Održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima	Vlastiti komunalni pogon ili djelatnici Općine
7.	Održavanje javnih zelenih površina	
8.	Održavanje čistoće javnih površina	
9.	Obavljanje dimnjačarskih poslova	Pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji
10.	Održavanje nerazvrstanih cesta	Pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti
11.	Održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene	
12.	Održavanje javne rasvjete	
13.	Dezinfekcija, dezinsekcija i deratizacija	
14.	Veterinarsko-higijeničarskih poslovi	
15.	Obavljanje poslova zimske službe	

Općina Sračinec je, istodobno s donošenjem proračuna, donijela programe građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture za 2019. i 2020. te ih objavila u službenom glasilu, kako je to propisano odredbama članka 67. i 72. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Programi građenja komunalne infrastrukture sadrže procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture odvojeno za svaku građevinu, s naznakom izvora financiranja, osim za dječja igrališta.

Za građenje dječjih igrališta, procjena troškova iskazana je ukupno, a ne za svako dječje igralište, što nije u skladu s odredbom članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisan sadržaj programa građenja komunalne infrastrukture. Programi održavanja komunalne infrastrukture sadrže iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa po djelatnostima, s naznakom izvora financiranja, te opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, dok opseg poslova održavanja nije određen, što nije u skladu s odredbom članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Opseg poslova održavanja odnosi se na količinu i učestalost planiranih radova i drugih aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture izraženu odgovarajućim mjernim jedinicama i drugim pokazateljima. Programom održavanja komunalne infrastrukture, u okviru održavanja groblja, planirana je nabava rashladnih uređaja za mjesna groblja koja je trebala biti planirana programom građenja komunalne infrastrukture. Odredbom članka 60. stavak osam Zakona o komunalnom gospodarstvu određeno je, između ostalog, da groblja obuhvaćaju prostorije za ispraćaj umrlih s potrebnom opremom i uređajima. U programu građenja komunalne infrastrukture planirani su rashodi za izgradnju kanalizacije i vodovoda te plinske mreže, što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije građenje komunalne infrastrukture.

***Državni ured za reviziju nalaže programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno, u programima građenja komunalne infrastrukture, odnosno opseg poslova održavanja, u programima održavanja komunalne infrastrukture. Preporučuje se u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture te građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.***

Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, program građenja komunalne infrastrukture izrađuje se i donosi, između ostalog, u skladu s izvješćem o stanju u prostoru, koje se, prema odredbama Zakona o prostornom uređenju, izrađuje na državnoj, područnoj (regionalnoj) i lokalnoj razini, za razdoblje od četiri godine, a sadrži polazišta, analizu i ocjenu stanja i trendova prostornog razvoja, analizu provedbe prostornih planova i drugih dokumenata koji utječu na prostor te prijedloge za unaprjeđenje prostornog razvoja s osnovnim preporukama mjera za iduće razdoblje. Općina Sračinec nije izradila izvješće o stanju u prostoru na svom području.

Općinski načelnik je, istodobno s izvješćem o izvršenju proračuna, podnio predstavničkom tijelu izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019., koja su objavljena u službenom glasilu, kako je to propisano odredbama članaka 71. i 74. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Izvješća sadrže iskaz troškova građenja odnosno održavanja po pojedinim vrstama i građevinama komunalne infrastrukture, odnosno po pojedinim komunalnim djelatnostima.

Općina Sračinec je u prosincu 2018. donijela odluke o komunalnom doprinosu, o komunalnoj naknadi i o vrijednosti boda komunalne naknade te ih objavila u službenom glasilu, kako je to propisano odredbama članaka 78., 95. i 98. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Odlukom o komunalnom doprinosu određena je jedinstvena zona za plaćanje komunalnog doprinosa, jedinična vrijednost komunalnog doprinosa, način i rokovi plaćanja te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa. Jedinična vrijednost komunalnog doprinosa određena je za građevine stambene namjene 12,00 kn/m<sup>3</sup>, poslovne namjene 10,00 do 15,00 kn/m<sup>3</sup>, kuće za odmor, klijeti i slično 25,00 kn/m<sup>3</sup>, vjerske objekte i objekte za šport, školstvo i kulturu 5,00 kn/m<sup>3</sup>, pomoćne objekte i garaže 10,00 kn/m<sup>3</sup> te građevine poljoprivredne namjene 1,00 kn/m<sup>3</sup>. Vrijednost komunalnog doprinosa za kuće za odmor, klijeti i slično iznosi 1,8 % prosječnih troškova građenja kubnog metra građevine u Republici Hrvatskoj.

Odlukom o komunalnoj naknadi određeno je da je cijelo područje Općine jedna zona u kojoj se naplaćuje komunalna naknada, koeficijenti zone, koeficijenti namjene, rokovi plaćanja komunalne naknade, nekretnine važne za Općinu Sračinec koje se u potpunosti ili djelomično oslobađaju od plaćanja komunalne naknade te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalne naknade. Vrijednost boda komunalne naknade utvrđena je u godišnjem iznosu od 1,20 kn/m<sup>2</sup> nekretnine za koju se komunalna naknada plaća.

Općina Sračinec je u kolovozu 2010. donijela Odluku o komunalnom redu kojom je propisano uređenje naselja, održavanje čistoće i čuvanje javnih površina, korištenje javnih površina, skupljanje, odvoz i postupanje sa sakupljenim komunalnim otpadom, uklanjanje snijega i leda, uklanjanje protupravno postavljenih predmeta, mjere za provođenje komunalnog reda i kaznene odredbe. Nadzor nad uspostavom i održavanjem komunalnog reda provodi komunalni redar. U obavljanju nadzora komunalni redar donosi rješenja o mjerama za uspostavu i održavanje komunalnog reda, a može izdavati obvezne prekršajne naloge i naplaćivati kazne na mjestu počinjenja prekršaja protiv komunalnog reda. Odluka o komunalnom redu donesena je na temelju odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15) koji je bio na snazi do kolovoza 2018., a prema odredbi članka 130. Zakona o komunalnom gospodarstvu, koji je stupio na snagu u kolovozu 2018., jedinice lokalne samouprave trebale su donijeti novu odluku o komunalnom redu u roku od godinu dana od stupanja Zakona na snagu, što Općina Sračinec nije učinila. Prema odredbi članka 104. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odlukom o komunalnom redu mora se osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanja osoba s posebnim potrebama. Odluka o komunalnom redu Općine Sračinec ne sadrži odredbe kojima bi se osigurala navedena mogućnost.

***Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o komunalnom redu kojom će se osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

#### **– Upravljanje komunalnom infrastrukturom**

Na području Općine Sračinec u 2019. i 2020. obavljalo se sedam komunalnih djelatnosti propisanih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima, od čega su dvije uslužne komunalne djelatnosti.

Općina Sračinec obavljanje komunalnih djelatnosti na svom području organizira samostalno. Obavljanje dvije komunalne djelatnosti, koje se odnose na usluge ukopa pokojnika i održavanje groblja povjerila je trgovačkom društvu čiji je suosnivač, a obavljanje dimnjačarskih poslova povjerila je pravnoj osobi na temelju ugovora o koncesiji. Održavanje čistoće javnih površina i održavanje javnih zelenih površina obavljaju djelatnici Općine. Održavanje nerazvrstanih cesta i javne rasvjete povjereno je na temelju narudžbenica.

Prema odredbama članaka 30. i 55. Zakona o komunalnom gospodarstvu, isporučitelj komunalne usluge koji obavlja uslužnu komunalnu djelatnost donosi opće uvjete isporuke komunalne usluge uz prethodnu suglasnost predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave, a cjenik komunalne usluge i svaku njegovu izmjenu ili dopunu uz prethodnu suglasnost gradonačelnika odnosno općinskog načelnika jedinice lokalne samouprave na čijem se području isporučuje komunalna usluga. Opći uvjeti isporuke objavljuju se u službenom glasilu jedinice lokalne samouprave, na njezinim mrežnim stranicama te na oglasnoj ploči i mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge, a cjenik komunalne usluge na oglasnoj ploči i na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge.

Opći uvjeti isporuke usluge ukopa pokojnika, čije je obavljanje povjereno trgovačkom društvu čiji je suosnivač Općina Sračinec, nisu doneseni. Cjenik navedene komunalne usluge donesen je uz suglasnost Općine i objavljen je na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge. Opći uvjeti isporuke i cjenik komunalne usluge obavljanja dimnjačarskih poslova, čije je obavljanje povjereno pravnoj osobi na temelju ugovora o koncesiji, doneseni su uz suglasnost Općine. Opći uvjeti isporuke navedene komunalne usluge objavljeni su u službenom glasilu, na mrežnim stranicama Općine i na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge. Cjenik komunalne usluge objavljen je na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge.

***Državni ured za reviziju nalaže osigurati donošenje općih uvjeta isporuke za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Sračinec, te njihovo javno objavljivanje u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

Prema podacima iz izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019., rashodi Općine Sračinec za izvršenje navedenih programa iskazani su u iznosu od 3.860.910,00 kn, od čega se 308.613,00 kn odnosi na kapitalnu pomoć trgovačkom društvu za izgradnju kanalizacije, što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije građenje komunalne infrastrukture tako da rashodi za građenje i održavanje komunalne infrastrukture iznose 3.552.297,00 kn. Izvori financiranja su sredstva komunalnog doprinosa i komunalne naknade, kao zakonom propisani izvori namijenjeni za financiranje građenja i održavanja komunalne infrastrukture, te druga proračunska sredstva. Prema podacima iz financijskih izvještaja, Općina Sračinec je u 2019. sredstva komunalnog doprinosa, komunalne naknade i šumskog doprinosa ostvarila u iznosu od 247.804,00 kn, što čini 7,0 % ostvarenih rashoda za građenje i održavanje komunalne infrastrukture.

U tablici broj 88 daju se podaci o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture Općine Sračinec za 2019., prema podacima iz izvješća o izvršenju navedenog programa.

Tablica broj 88

## Izvršenje programa građenja komunalne infrastrukture Općine Sračinec za 2019.

u kn

Redni broj	Opis	Rashodi za 2019.		
		Planirano	Ostvareno	Indeks
	1	2	3	4
1.	Nerazvrstane ceste	2.266.000,00	1.826.144,00	80,6
2.	Rekonstrukcija županijskih cesta (kapitalna pomoć)	300.000,00	0,00	-
3.	Dječja igrališta	50.000,00	49.500,00	99,0
4.	Groblja (grobna kuća)	680.000,00	635.856,00	93,5
5.	Javna rasvjeta	100.000,00	30.899,00	30,9
6.	Sufinanciranje građenja plinske mreže	100.000,00	0,00	-
7.	Sufinanciranje građenja kanalizacije	600.000,00	308.613,00	51,4
	Ukupno	4.096.000,00	2.851.012,00	69,6

Rashodi za građenje komunalne infrastrukture ostvareni su 1.244.988,00 kn ili 30,4 % manje od plana, a izvješće o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture ne sadrži obrazloženje odstupanja od plana.

U tablici broj 89 daju se podaci o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture Općine Sračinec za 2019., prema podacima iz izvješća o izvršenju navedenog programa.

Tablica broj 89

## Izvršenje programa održavanja komunalne infrastrukture Općine Sračinec za 2019.

u kn

Redni broj	Opis	Rashodi za 2019.		
		Planirano	Ostvareno	Indeks
	1	2	3	4
1.	Održavanje nerazvrstanih ceste	230.000,00	197.284,00	85,8
2.	Zimsko održavanje nerazvrstanih cesta	50.000,00	0,0	-
3.	Održavanje javnih zelenih površina	150.000,00	118.058,00	78,7
4.	Održavanje dječjih igrališta	35.000,00	8.060,00	23,0
5.	Održavanje uređaja i strojeva za održavanje zelenih površina	170.000,00	100.008,00	58,8
6.	Nabava uređaja i opreme za obavljanje komunalnih djelatnosti	20.000,00	10.811,00	54,1
7.	Nabava komunalnog traktora i prateće opreme	420.000,00	369.425,00	88,0
8.	Održavanje prometne signalizacije	217.000,00	5.063,00	2,3
9.	Održavanje groblja	30.000,00	18.158,00	60,5
10.	Opremanje mjesnih groblja	75.000,00	0,00	-
11.	Održavanje javne rasvjete	190.000,00	183.031,00	96,3
	Ukupno	1.587.000,00	1.009.898,00	63,6

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su 577.102,00 kn ili 36,4 % manje od plana, a izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži obrazloženje odstupanja od plana.



***Državni ured za reviziju preporučuje kod, značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje odnosno održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane iznose u izvješćima o izvršenju programa građenja i/ili održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje od plana, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom. Preporučuje se rashode za održavanje komunalne infrastrukture iskazivati prema vrstama komunalnih djelatnosti, a rashode za nabavu opreme za održavanje komunalne infrastrukture iskazivati u okviru komunalnih djelatnosti na koje se odnose, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

#### **– Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom**

Prema odredbi članka 67. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi lokalne jedinice moraju upravljati, koristiti se i raspolagati svojom imovinom pažnjom dobrog gospodara. Učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom pridonosi boljem zadovoljavanju javnih potreba u području komunalnog gospodarstva. Zadaća koju Općina Sračinec ima, a odnosi se na optimalno zadovoljavanje javnih potreba, traži osiguranje potrebnih informacija koje bi bile temelj za donošenje dugoročnih i kratkoročnih odluka te omogućile učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom. Proces donošenja odluka o javnim potrebama i njihovu financiranju zasniva se, između ostalog, i na informacijama o preferencijama stanovnika.

Prema prikupljenim podacima, poslovi nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom i drugom imovinom obavljaju se unutar Jedinstvenog upravnog odjela, na temelju unutarnjih akata kojima su uređeni ustrojstvo i sistematizacija radnih mjesta. Općina Sračinec organizira, financira i nadzire građenje i održavanje komunalne infrastrukture i održavanje komunalnog reda na svom području, ali ne provodi sustavnu analizu i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture i utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu radi utvrđivanja mogućnosti unaprjeđenja upravljanja komunalnom infrastrukturom te ne raspolaže podacima i zaključcima o učincima upravljanja komunalnom infrastrukturom koji bi proizašli iz provedene analize i vrednovanja. Osnovni pokazatelji koji se mogu koristiti za analizu i vrednovanje su podaci o stanju pojedinih nerazvrstanih cesta u cilju poduzimanja potrebnih mjera i radnji radi održavanja njihove prohodnosti i tehničke ispravnosti te prometne sigurnosti na njima, o stanju pojedinih javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima radi obavljanja popravaka kojima se osigurava njihova funkcionalna ispravnost, o stanju pojedinih građevina javne odvodnje oborinskih voda u cilju poduzimanja potrebnih aktivnosti radi efikasnog prihvata i odvodnje oborinskih voda s površina javne namjene, o udjelu javnih zelenih površina u ukupnoj općinskoj površini i osvjetljenosti javnih površina, u cilju njihova povećanja radi poboljšanja kvalitete života građana, o stanju građevina i uređaja javne namjene radi poduzimanja potrebnih aktivnosti za njihovo održavanje, o potrebama za parkirnim i grobnim mjestima u cilju povećanja njihova broja i lakše dostupnosti građanima, o prilagođenosti javnih površina za kretanje osoba s posebnim potrebama te drugi podaci u vezi s upravljanjem komunalnom infrastrukturom.

Utjecaj upravljanja na lokalnu zajednicu može se analizirati i vrednovati i na temelju podataka i saznanja o broju korisnika pojedinih komunalnih usluga u odnosu na broj stanovnika Općine Sračinec te njihovu zadovoljstvu ili nezadovoljstvu u pogledu stanja i korištenja komunalne infrastrukture na području Općine, a podaci i saznanja mogu se prikupljati promatranjem i anketiranjem stanovnika te iz medija, javnog pogovora i iz drugih izvora.

***Državni ured za reviziju preporučuje analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti. Preporučuje se uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.***

## Ocjena učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u Općini Sračinec

Državni ured za reviziju obavio je reviziju učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije. Ciljevi revizije bili su provjeriti cjelovitost podataka jedinica lokalne samouprave o komunalnoj infrastrukturi i njezinu pravnom statusu, normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom i upravljaju li jedinice lokalne samouprave komunalnom infrastrukturom u skladu s propisima te ocijeniti učinkovitost sustava nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom i učinkovitost jedinica lokalne samouprave u zadovoljenju potreba građana koje se odnose na komunalno gospodarstvo.

Revizijom je utvrđeno da je Općina Sračinec ustrojila i vodi evidenciju komunalne infrastrukture, da provodi aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, da je donijela Odluku o komunalnim djelatnostima kojom su određene komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na njezinu području i organizacijski oblici obavljanja, da je donijela godišnje programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture, da je načelnik podnio predstavničkom tijelu propisana izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, da je donijela i primjenjuje odluke o komunalnom doprinosu, o komunalnoj naknadi, o vrijednosti boda komunalne naknade, da organizira i financira građenje i održavanje komunalne infrastrukture u skladu s donesenim programima građenja i održavanja te da nadzire građenje i održavanje komunalne infrastrukture i održavanje komunalnog reda na svom području. Međutim, utvrđeni su određeni propusti koji se odnose na sadržaj programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, na usklađenost odluke o i komunalnom redu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, na donošenje i javno objavljivanje općih uvjeta isporuke za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine, na izvještavanje o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture te na provođenje sustavne analize i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture i utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu radi utvrđivanja mogućnosti unaprjeđenja upravljanja komunalnom infrastrukturom.

Državni ured za reviziju je na temelju utvrđenih činjenica, uzimajući u obzir postavljene ciljeve revizije i kriterije za ocjenu učinkovitosti, ocijenio da je upravljanje komunalnom infrastrukturom u Općini Sračinec **učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja**, te su Općini dani nalozi i preporuke čijom bi se provedbom utvrđeni propusti otklonili.

### Očitovanje Općine Sračinec

*Općina se očitovala na Nacrt Izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije i prihvatila naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odredili identifikacijski broj.*

## Općina Sveti Đurđ

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i Općina u Republici Hrvatskoj, Općina Sveti Đurđ utvrđena je kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Površina Općine je 45,24 km<sup>2</sup>, a obuhvaća devet naselja s 3 804 stanovnika.

U tablici broj 90 daju se podaci o evidentiranim građevinama i uređajima komunalne infrastrukture u Općini Sveti Đurđ po vrstama i prema vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, prema podacima iz evidencije komunalne infrastrukture Općine u vrijeme obavljanja revizije (kolovoz 2020.).

Tablica broj 90

Broj evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture u Općini Sveti Đurđ po vrstama i prema vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom

Redni broj	Vrsta komunalne infrastrukture	Građevine i uređaji komunalne infrastrukture	Ukupno	Vlasništvo nad komunalnom infrastrukturom		
				Općina Sveti Đurđ	Javno (RH i druge osobe javnog prava, društveno, općenarodna imovina i sl.)	Drugo (privatno, mješovito privatno i javno, neriješen vlasnički status i sl.)
	1	2	3	4	5	6
1.	Nerazvrstane ceste	Ceste	252	125	91	36
2.	Javna parkirališta	Javna parkirališta	3	3	0	0
3.	Javne zelene površine	Javni sportski i rekreacijski prostori i dječja igrališta	3	2	1	0
		Dječja igrališta	8	5	1	2
		Travnjaci	2	2	0	0
4.	Javna rasvjeta	Rasvjetni stupovi	388	125	178	85
5.	Groblja i krematoriji na grobljima	Groblja	4	3	0	1
Ukupno			660	265	271	124

Općina Sveti Đurđ je do kolovoza 2020. evidentirala 660 građevina i uređaja komunalne infrastrukture, od čega je 265 ili 40,1 % građevina u vlasništvu Općine, 271 ili 41,1 % u javnom vlasništvu, a 124 ili 18,8 % na zemljištu u privatnom, mješovitom privatnom i javnom vlasništvu ili s neriješenim vlasničkim statusom.

### Nalaz

#### – Evidentiranje komunalne infrastrukture

Općina Sveti Đurđ ustrojila je i vodi evidenciju komunalne infrastrukture, u koju su do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2020.) uneseni podaci za 660 građevina i uređaja komunalne infrastrukture.

U evidenciju se unose propisani podaci o nazivu i vrsti komunalne infrastrukture te o katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini u kojoj se komunalna infrastruktura nalazi, o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom i osobi koja njome upravlja, a ne unose se podaci zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture, radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi, što nije u skladu s odredbom članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da evidencija komunalne infrastrukture sadrži i navedene podatke.

***Državni ured za reviziju nalaže evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Preporučuje se evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.***

Prema podacima Općine Sveti Đurđ, Općina nije poduzimala aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na svom području u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru odnosno nije donosila odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljala geodetske elaborate izvedbenog stanja komunalne infrastrukture koji se dostavljaju nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 61., 62. i 132. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima jedinice lokalne samouprave donose odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljaju geodetske elaborate izvedbenog stanja komunalne infrastrukture te ih dostavljaju nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu odnosno suvlasništvu jedinice lokalne samouprave i/ili javnog isporučitelja koji upravlja komunalnom infrastrukturom.

***Državni ured za reviziju nalaže poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Sveti Đurđ u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedbenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Preporučuje se podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Sveti Đurđ kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.***

Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika.

Poslovne knjige proračuna i proračunskih korisnika su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Dnevnik je knjiga u koju se unose poslovne promjene slijedom vremenskog nastanka. Glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim podacima. Pomoćne knjige i analitičke evidencije ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci. Zgrade i ostali građevinski objekti iskazuju se odvojeno od zemljišta na kojem su smješteni, a ako nije moguće odvojiti vrijednost objekta od vrijednosti zemljišta tada se čitav iznos evidentira na imovini koja ima veću vrijednost (najčešće su to građevinski objekti).

U glavnoj knjizi Općine Sveti Đurđ nisu evidentirana ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture i ne vodi se vodi analitička knjigovodstvena evidencija iz koje je vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost ulaganja u pojedinačne građevine i uređaje komunalne infrastrukture. Evidentirana su pojedina zemljišta na kojima se nalaze groblja i nerazvrstane ceste.

***Državni ured za reviziju nalaže evidentirati ulaganje u izgradnju komunalne infrastrukture u glavnoj knjizi na računima imovine te voditi analitičku knjigovodstvenu evidenciju komunalne infrastrukture, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Preporučuje se za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.***

Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze, navesti njihove pojedinačne vrijednosti te uskladiti stanje imovine i obveza u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, koje predstavljaju knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku proračuna.

Općina Sveti Đurđ obavila je popis imovine i obveza koncem 2019. Popisana je imovina koja je evidentirana u glavnoj knjizi. Popisom nije obuhvaćena komunalna infrastruktura i druga imovina koja nije evidentirana u glavnoj knjizi.

Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske Ministarstva financija, iz siječnja 2018., (<https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/drzavna-riznica/racunovodstvo/upute-naloz-i-ostalo/179>) propisan je postupak procjene vrijednosti neevidentirane imovine koji su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne provesti u okviru redovnog postupka ažuriranja poslovnih knjiga i osiguranja realnosti svojih financijskih izvještaja.

Postupak procjene neevidentirane imovine provodi se internom procjenom (po radnom povjerenstvu na temelju aproksimativne usporedne metode koristeći dostupne informacije s tržišta, od Porezne uprave, iz katastra i iz drugih izvora), po ovlaštenom procjenitelju (u iznimnim slučajevima kad je imovina u postupku otuđenja, zamjene i slično) te u iznosu od pojedinačne vrijednosti od jedne kune (za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati, kao što je imovina koja spada u kategoriju kulturno – povijesne baštine, neotuđivih prirodnih bogatstava, nekih infrastrukturnih objekata i slično).

***Državni ured za reviziju preporučuje procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.***

**– Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom**

Općina Sveti Đurđ je u prosincu 2019. donijela Odluku o komunalnim djelatnostima, kojom su određeni organizacijski oblici obavljanja deset komunalnih djelatnosti propisanih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu

U tablici broj 91 daju se podaci o organizacijskim oblicima obavljanja komunalnih djelatnosti u Općini Sveti Đurđ, prema Odluci o komunalnim djelatnostima.

Tablica broj 91

Organizacijski oblici obavljanja komunalnih djelatnosti u Općini  
Sveti Đurđ prema Odluci o komunalnim djelatnostima

Redni broj	Komunalna djelatnost	Osoba koja prema Odluci o komunalnim djelatnostima može obavljati komunalne djelatnosti
1	2	
1.	Održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima	Vlastiti komunalni pogon
2.	Održavanje groblja	
3.	Održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda	
4.	Održavanje javnih zelenih površina	
5.	Održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene	
6.	Održavanje čistoće javnih površina	
7.	Održavanje nerazvrstanih cesta u dijelu koji se odnosi na redovito održavanje i to nadzor i pregled cesta i objekata, redovito održavanje vegetacije, osiguranje preglednosti, čišćenje cesta i obavljanje zimske službe (izuzev strojnog čišćenja)	
8.	Ukop pokojnika unutar groblja	
9.	Obavljanje dimnjačarskih poslova	
10.	Obavljanje dimnjačarskih poslova	
11.	Održavanje javne rasvjete	Pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti
12.	Održavanje nerazvrstanih cesta radi mjestimičnog poboljšanja elemenata ceste, osiguravanja sigurnosti i trajnosti cesta i cestovnih objekata i povećanje sigurnosti prometa (izvanredno održavanje) u skladu sa propisima kojima je uređeno održavanje cesta	
13.	Održavanje čistoće javnih površina koje se odnosi na strojno čišćenje i pranje javnih površina od otpada, snijega i leda, uklanjanje otpada koji je nepoznata osoba odbacila na javnu površinu ili zemljište u vlasništvu Općine	
14.	Održavanje javne rasvjete	
15.	Održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda	

Općina Sveti Đurđ je, istodobno s donošenjem proračuna, donijela programe građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture za 2019. i 2020. te ih objavila u službenom glasilu, kako je to propisano odredbama članka 67. i 72. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Programi građenja komunalne infrastrukture sadrže procjenu troškova građenja odvojeno za svaku građevinu komunalne infrastrukture, s naznakom izvora financiranja. Ukupni troškovi građenja komunalne infrastrukture nisu iskazani odvojeno prema izvoru financiranja, što nije u skladu s odredbom članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisan sadržaj programa građenja komunalne infrastrukture. Programi održavanja komunalne infrastrukture sadrže iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa po djelatnostima, s naznakom izvora financiranja, te opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, dok opseg poslova održavanja nije određen, što nije u skladu s odredbom članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Opseg poslova održavanja odnosi se na količinu i učestalost planiranih radova i drugih aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture izraženu odgovarajućim mjernim jedinicama i drugim pokazateljima.



***Državni ured za reviziju nalaže programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući iskaz troškova građenja komunalne infrastrukture odvojeno prema izvoru financiranja te opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture.***

Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, program građenja komunalne infrastrukture izrađuje se i donosi, između ostalog, u skladu s izvješćem o stanju u prostoru, koje se, prema odredbama Zakona o prostornom uređenju, izrađuje na državnoj, područnoj (regionalnoj) i lokalnoj razini, za razdoblje od četiri godine, a sadrži polazišta, analizu i ocjenu stanja i trendova prostornog razvoja, analizu provedbe prostornih planova i drugih dokumenata koji utječu na prostor te prijedloge za unaprjeđenje prostornog razvoja s osnovnim preporukama mjera za iduće razdoblje. Općina Sveti Đurđ nije izradila izvješće o stanju u prostoru na svom području.

Načelnik je u ožujku 2020., prije podnošenja izvješća o izvršenju proračuna (podneseno u svibnju 2020.), podnio predstavničkom tijelu izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019., koja su objavljena u službenom glasilu, kako je to propisano odredbama članaka 71. i 74. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Izvješća sadrže iskaz troškova građenja odnosno održavanja po pojedinim vrstama i građevinama komunalne infrastrukture, odnosno po pojedinim komunalnim djelatnostima.

Općina Sveti Đurđ je u prosincu 2018. donijela odluke o komunalnoj naknadi i o vrijednosti boda komunalne naknade, a u veljači 2019. Odluku o komunalnom doprinosu te ih objavila u službenom glasilu, kako je propisano odredbama članaka 78., 95. i 98. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Odlukom o komunalnom doprinosu određena je jedinstvena zona za plaćanje komunalnog doprinosa, jedinična vrijednost komunalnog doprinosa, način i rokovi plaćanja te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa. Jedinična vrijednost komunalnog doprinosa određena je za građevine stambene namjene 15,00 kn/m<sup>3</sup>, poslovne građevine proizvodne i skladišne namjene 20,00 kn/m<sup>3</sup>, građevine trgovačke, uslužne, uredske i ugostiteljske namjene 30,00 kn/m<sup>3</sup>, kuće za odmor, klijeti i objekte seoskog turizma 40,00 kn/m<sup>3</sup>, građevine za stočarsku i peradarsku proizvodnju 15,00 kn/m<sup>3</sup>, objekte za šport, školstvo i kulturu 5,00 kn/m<sup>3</sup>, pomoćne objekte, garaže i odlagališta krutog gnoja 7,00 kn/m<sup>3</sup> te za otvorene objekte 10,00 kn/m<sup>2</sup>. Za građevine za koje je u postupku legalizacije izdano rješenje o izvedbenom stanju jedinična vrijednost komunalnog doprinosa određena je 1,00 kn/m<sup>3</sup>. Vrijednost komunalnog doprinosa za kuće za odmor, klijeti i objekte seoskog turizma iznosi 2,9 % prosječnih troškova građenja kubnog metra građevine u Republici Hrvatskoj.

Odlukom o komunalnoj naknadi određena je jedinstvena zona u kojoj se naplaćuje komunalna naknada, koeficijent zone, koeficijenti namjene, rokovi plaćanja komunalne naknade, nekretnine važne za Općinu Sveti Đurđ koje se u potpunosti ili djelomično oslobađaju od plaćanja komunalne naknade te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalne naknade. Vrijednost boda komunalne naknade utvrđena je u godišnjem iznosu od 2,64 kn/m<sup>2</sup> nekretnine za koje se komunalna naknada plaća.

Općina Sveti Đurđ je u ožujku 2020. donijela Odluku o komunalnom redu kojom je propisano uređenje naselja, način korištenje površina javne namjene i zemljišta u vlasništvu Općine za gospodarske i druge svrhe, uključujući i njihovo davanje na privremeno korištenje, građenje građevina koje se prema posebnim propisima grade bez građevinske dozvole i glavnog projekta te održavanje reda na tim površinama, uvjeti korištenja nerazvrstanih cesta i drugih površina javne namjene za parkiranje vozila, održavanje čistoće i čuvanje površina javne namjene, uključujući i uklanjanje snijega i leda s tih površina, mjere za provođenje odluke, mjere za održavanje komunalnog reda koje poduzima komunalni redar, obveze pravnih i fizičkih osoba i prekršajne odredbe te mjere koje će osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama. Nadzor nad uspostavom i održavanjem komunalnog reda provodi komunalni redar. U obavljanju nadzora komunalni redar donosi rješenja o mjerama za uspostavu i održavanje komunalnog reda, a može izdavati obvezne prekršajne naloge i naplaćivati kazne na mjestu počinjenja prekršaja za prekršaje protiv komunalnog reda.

#### **– Upravljanje komunalnom infrastrukturom**

Na području Općine Sveti Đurđ u 2019. i 2020. obavljalo se devet komunalnih djelatnosti propisanih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima, od čega je jedna uslužne komunalne djelatnosti. Općina Sveti Đurđ obavljanje komunalnih djelatnosti na svom području organizira samostalno, osim obavljanja dimnjačarskih poslova koje je povjerila drugoj jedinici lokalne samouprave. Obavljanje šest komunalnih djelatnosti, koje se odnose na održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda, održavanje javnih zelenih površina, održavanje građevina uređaja i predmeta javne namjene, održavanje groblja i održavanje čistoće javnih površina povjerila je vlastitom komunalnom pogonu. Održavanje nerazvrstanih cesta i održavanje javne rasvjete povjereno je na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti.

Prema odredbama članaka 30. i 55. Zakona o komunalnom gospodarstvu, isporučitelj komunalne usluge koji obavlja uslužnu komunalnu djelatnost donosi opće uvjete isporuke komunalne usluge uz prethodnu suglasnost predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave, a cjenik komunalne usluge i svaku njegovu izmjenu ili dopunu uz prethodnu suglasnost gradonačelnika odnosno općinskog načelnika jedinice lokalne samouprave na čijem se području isporučuje komunalna usluga. Opći uvjeti isporuke objavljuju se u službenom glasilu jedinice lokalne samouprave, na njezinim mrežnim stranicama te na oglasnoj ploči i mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge, a cjenik komunalne usluge na oglasnoj ploči i na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge.

Općina Sveti Đurđ povjerila je obavljanje komunalne djelatnosti obavljanja dimnjačarskih poslova na svom području, Općini Sveti Ilija. Cjenik komunalne usluge donesen je uz suglasnost Općine Sveti Ilija i objavljen na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge. Opći uvjeti isporuke navedene komunalne usluge nisu doneseni.

***Državni ured za reviziju nalaže osigurati donošenje i javno objavljivanje općih uvjeta isporuke komunalnih usluga za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području jedinice lokalne samouprave, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

Prema podacima iz izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019., rashodi Općine Sveti Đurđ za izvršenje navedenih programa iskazani su u iznosu od 1.620.317,00 kn. Izvori financiranja su sredstva komunalnog doprinosa i komunalne naknade, kao zakonom propisani izvori namijenjeni za financiranje građenja i održavanja komunalne infrastrukture, te druga proračunska sredstva. Prema podacima iz financijskih izvještaja, Općina Sveti Đurđ je u 2019. sredstva komunalnog doprinosa, komunalne naknade i šumskog doprinosa ostvarila u iznosu od 466.504,00 kn, što čini 28,8 % ostvarenih rashoda za građenje i održavanje komunalne infrastrukture.

U tablici broj 92 daju se podaci o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture Općine Sveti Đurđ za 2019., prema podacima iz izvješća o izvršenju navedenog programa.

Tablica broj 92

## Izvršenje programa građenja komunalne infrastrukture Općine Sveti Đurđ za 2019.

u kn

Redni broj	Opis	Rashodi za 2019.		
		Planirano	Ostvareno	Indeks
	1	2	3	4
1.	Nerazvrstane ceste	85.259,00	152.509,00	178,9
2.	Javna parkirališta	69.835,00	68.150,00	97,6
3.	Javne zelene površine	214.813,00	212.001,00	98,7
4.	Javna rasvjeta	127.009,00	127.009,00	100,00
5.	Groblja	386.655,00	351.091,00	90,8
	Ukupno	883.571,00	910.760,00	103,1

U tablici broj 93 daju se podaci o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture Općine Sveti Đurđ za 2019., prema podacima iz izvješća o izvršenju navedenog programa.

Tablica broj 93

## Izvršenje programa održavanja komunalne infrastrukture Općine Sveti Đurđ za 2019.

u kn

Redni broj	Opis	Rashodi za 2019.		
		Planirano	Ostvareno	Indeks
	1	2	3	4
1.	Održavanje nerazvrstanih ceste	110.000,00	106.252,00	96,6
2.	Odvodnja atmosferskih voda	29.000,00	28.272,00	97,5
3.	Održavanje javnih površina	60.000,00	73.659,00	122,8
4.	Održavanje čistoće u dijelu koji se donosi na čišćenje javnih površina	149.000,00	128.923,00	86,5
5.	Održavanje groblja	145.000,00	228.984,00	157,9
6.	Održavanje javne rasvjete	127.000,00	143.467,00	113,0
	Ukupno	620.000,00	709.557,00	114,4

Održavanje javnih površina obuhvaća održavanje javnih zelenih površina i održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima.

***Državni ured za reviziju preporučuje, rashode za održavanje javnih zelenih površina i javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, planirati i iskazivati u programu održavanja komunalne infrastrukture kao zasebne komunalne djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

**– Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom**

Prema odredbi članka 67. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi lokalne jedinice moraju upravljati, koristiti se i raspolagati svojom imovinom pažnjom dobrog gospodara. Učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom pridonosi boljem zadovoljavanju javnih potreba u području komunalnog gospodarstva. Zadaća koju Općina Sveti Đurđ ima, a odnosi se na optimalno zadovoljavanje javnih potreba, traži osiguranje potrebnih informacija koje bi bile temelj za donošenje dugoročnih i kratkoročnih odluka te omogućile učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom. Proces donošenja odluka o javnim potrebama i njihovu financiranju zasniva se, između ostalog, i na informacijama o preferencijama stanovnika.

Prema prikupljenim podacima, poslovi nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom i drugom imovinom obavljaju se unutar Jedinstvenog upravnog odjela, na temelju unutarnjih akata kojima su uređeni ustrojstvo i sistematizacija radnih mjesta. Općina Sveti Đurđ organizira, financira i nadzire građenje i održavanje komunalne infrastrukture i održavanje komunalnog reda na svom području, ali ne provodi sustavnu analizu i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture i utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu radi utvrđivanja mogućnosti unaprjeđenja upravljanja komunalnom infrastrukturom te ne raspolaže podacima i zaključcima o učincima upravljanja komunalnom infrastrukturom koji bi proizašli iz provedene analize i vrednovanja. Osnovni pokazatelji koji se mogu koristiti za analizu i vrednovanje su podaci o stanju pojedinih nerazvrstanih cesta u cilju poduzimanja potrebnih mjera i radnji radi održavanja njihove prohodnosti i tehničke ispravnosti te prometne sigurnosti na njima, o stanju pojedinih javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima radi obavljanja popravaka kojima se osigurava njihova funkcionalna ispravnost, o stanju pojedinih građevina javne odvodnje oborinskih voda u cilju poduzimanja potrebnih aktivnosti radi efikasnog prihvata i odvodnje oborinskih voda s površina javne namjene, o udjelu javnih zelenih površina u ukupnoj općinskoj površini i osvjetljenosti javnih površina, u cilju njihova povećanja radi poboljšanja kvalitete života građana, o stanju građevina i uređaja javne namjene radi poduzimanja potrebnih aktivnosti za njihovo održavanje, o potrebama za parkirnim i grobnim mjestima u cilju povećanja njihova broja i lakše dostupnosti građanima, o prilagođenosti javnih površina za kretanje osoba s posebnim potrebama te drugi podaci u vezi s upravljanjem komunalnom infrastrukturom. Utjecaj upravljanja na lokalnu zajednicu može se analizirati i vrednovati i na temelju podataka i saznanja o broju korisnika pojedinih komunalnih usluga u odnosu na broj stanovnika Općine Sveti Đurđ te njihovu zadovoljstvu ili nezadovoljstvu u pogledu stanja i korištenja komunalne infrastrukture na području Općine, a podaci i saznanja mogu se prikupljati promatranjem i anketiranjem stanovnika te iz medija, javnog pogovora i iz drugih izvora.

***Državni ured za reviziju preporučuje analizirati i vrednovati učinke upravljanja korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.***

***Preporučuje se uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama***

***Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.***

### **Ocjena učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u Općini Sveti Đurđ**

Državni ured za reviziju obavio je reviziju učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije. Ciljevi revizije bili su provjeriti cjelovitost podataka jedinica lokalne samouprave o komunalnoj infrastrukturi i njezinu pravnom statusu, normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom i upravljaju li jedinice lokalne samouprave komunalnom infrastrukturom u skladu s propisima te ocijeniti učinkovitost sustava nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom i učinkovitost jedinica lokalne samouprave u zadovoljenju potreba građana koje se odnose na komunalno gospodarstvo.

Revizijom je utvrđeno da je Općina Sveti Đurđ ustrojila i vodi evidenciju komunalne infrastrukture, da je donijela Odluku o komunalnim djelatnostima kojom su određene komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na njezinu području i organizacijski oblici obavljanja, da je donijela godišnje programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture, da je načelnik podnio predstavničkom tijelu propisana izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, da je donijela i primjenjuje odluke o komunalnom doprinosu, o komunalnoj naknadi, o vrijednosti boda komunalne naknade i o komunalnom redu, da organizira i financira građenje i održavanje komunalne infrastrukture u skladu s donesenim programima građenja i održavanja te da nadzire građenje i održavanje komunalne infrastrukture i održavanje komunalnog reda na svom području. Međutim, utvrđene su i nepravilnosti i propusti koji se odnose na unošenje propisanih podataka u evidenciju komunalne infrastrukture, na poduzimanje aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, na evidentiranje komunalne infrastrukture u knjigovodstvenim evidencijama (glavnoj knjizi i analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji), na sadržaj programa održavanja komunalne infrastrukture, na donošenje i javno objavljivanje općih uvjeta isporuke za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine te na provođenje sustavne analize i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture i utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu radi utvrđivanja mogućnosti unaprjeđenja upravljanja komunalnom infrastrukturom.

Državni ured za reviziju je na temelju utvrđenih činjenica, uzimajući u obzir postavljene ciljeve revizije i kriterije za ocjenu učinkovitosti, ocijenio da je upravljanje komunalnom infrastrukturom u Općini Sveti Đurđ **djelomično učinkovito** te su Općini dani nalozi i preporuke čijom bi se provedbom povećala učinkovitost upravljanja komunalnom infrastrukturom.

### **Očitovanje Općine Sveti Đurđ**

*Općina se očitovala na Nacrt Izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije i prihvatila naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju.*

## Općina Sveti Ilija

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i Općina u Republici Hrvatskoj, Općina Sveti Ilija utvrđena je kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Površina Općine je 17,22 km<sup>2</sup>, a obuhvaća osam naselja s 3 511 stanovnika.

U tablici broj 94 daju se podaci o evidentiranim građevinama i uređajima komunalne infrastrukture u Općini Sveti Ilija po vrstama i prema vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, prema podacima iz evidencije komunalne infrastrukture Općine u vrijeme obavljanja revizije (kolovoz 2020.).

Tablica broj 94

### Broj evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture u Općini Sveti Ilija, po vrstama i prema vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom

Redni broj	Vrsta komunalne infrastrukture	Građevine i uređaji komunalne infrastrukture	Ukupno	Vlasništvo nad komunalnom infrastrukturom			
				Općina Sveti Ilija	Javno (RH i druge osobe javnog prava, društveno, općenarodna imovina i sl.)	Drugo (privatno, mješovito privatno i javno, neriješen vlasnički status i sl.)	Podaci o vlasništvu nisu uneseni u evidenciju komunalne infrastrukture
	1	2	3	4	5	6	7
1.	Nerazvrstane ceste	Ceste	137	-	-	-	137
2.	Javne prometne površine na kojima nije dopušten promet motornih vozila	Trgovi	3	-	-	-	3
3.	Javna parkirališta	Javna parkirališta	5	-	-	-	5
4.	Javne zelene površine	Javni sportski i rekreacijski prostori	2	-	-	-	2
		Dječja igrališta s pripadajućom opremom	5	-	-	-	5
5.	Građevine i uređaji javne namjene	Nadstrešnice	1	-	-	-	1
6.	Javna rasvjeta	Rasvjetna tijela	483	-	-	-	483
7.	Groblja i krematoriji na grobljima	Groblja	2	-	-	-	2
Ukupno			638	-	-	-	638

Općina Sveti Ilija je do kolovoza 2020. evidentirala 638 građevina i uređaja komunalne infrastrukture. Podaci o vlasništvu nisu uneseni u evidenciju komunalne infrastrukture.

## Nalaz

### – Evidentiranje komunalne infrastrukture

Općina Sveti Ilija ustrojila je i vodi evidenciju komunalne infrastrukture, u koju su do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2020.) uneseni podaci za 638 građevina i uređaja komunalne infrastrukture. Evidencija sadrži propisane podatke o nazivu i vrsti komunalne infrastrukture te o katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini u kojoj se komunalna infrastruktura nalazi, a ne sadrži podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom i osobi koja njome upravlja, o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture, radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi, što nije u skladu s odredbom članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da evidencija komunalne infrastrukture sadrži i navedene podatke.

***Državni ured za reviziju nalaže evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Preporučuje se evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.***

Prema podacima Općine Sveti Ilija, u tijeku je katastarska izmjera na njezinu području nakon čega će se provoditi aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljaju geodetskih elaborata izvedbenog stanja komunalne infrastrukture te njihovu dostavu nadležnom tijelu za katastar i nadležnom sudu radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama članaka 61., 62. i 132. Zakona o komunalnom gospodarstvu

***Državni ured za reviziju nalaže, nakon završetka katastarske izmjere za područje Općine Sveti Ilija, poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Sveti Ilija, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Preporučuje se podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Sveti Ilija kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.***

Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika.

Poslovne knjige proračuna i proračunskih korisnika su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Dnevnik je knjiga u koju se unose poslovne promjene slijedom vremenskog nastanka. Glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim podacima. Pomoćne knjige i analitičke evidencije ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci. Zgrade i ostali građevinski objekti iskazuju se odvojeno od zemljišta na kojem su smješteni, a ako nije moguće odvojiti vrijednost objekta od vrijednosti zemljišta tada se čitav iznos evidentira na imovini koja ima veću vrijednost (najčešće su to građevinski objekti).

U glavnoj knjizi Općine Sveti Ilija evidentirana su ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture te se vodi analitička knjigovodstvena evidencija iz koje je vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost ulaganja u pojedinačne građevine i uređaje komunalne infrastrukture, koja su u glavnoj knjizi iskazana sintetički, osim za dječja igrališta i dio nerazvrstanih cesta. Komunalna infrastruktura evidentirana u evidenciji komunalne infrastrukture Općine Sveti Ilija evidentirana je u glavnoj knjizi. U glavnoj knjizi evidentirana je i druga komunalna infrastruktura koja se odnosi na oglasne ploče, bunare, fontane i spomenike.

***Državni ured za reviziju preporučuje voditi analitičke knjigovodstvene evidencije komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Preporučuje se za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.***

Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze, navesti njihove pojedinačne vrijednosti te uskladiti stanje imovine i obveza u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, koje predstavljaju knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku proračuna.

Općina Sveti Ilija obavila je popis imovine i obveza koncem 2019. Popisana je komunalna infrastruktura i druga imovina koja je evidentirana u glavnoj knjizi. Popisom nije obuhvaćena komunalna infrastruktura i druga imovina koja nije evidentirana u glavnoj knjizi. Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske Ministarstva financija, iz siječnja 2018., (<https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/drzavna-riznica/racunovodstvo/upute-nalozi-i-ostalo/179>) propisan je postupak procjene vrijednosti neevidentirane imovine koji su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne provesti u okviru redovnog postupka ažuriranja poslovnih knjiga i osiguranja realnosti svojih financijskih izvještaja.



Postupak procjene neevidentirane imovine provodi se internom procjenom (po radnom povjerenstvu na temelju aproksimativne usporedne metode koristeći dostupne informacije s tržišta, od Porezne uprave, iz katastra i iz drugih izvora), po ovlaštenom procjenitelju (u iznimnim slučajevima kad je imovina u postupku otuđenja, zamjene i slično) te u iznosu od pojedinačne vrijednosti od jedne kune (za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati, kao što je imovina koja spada u kategoriju kulturno – povijesne baštine, neotuđivih prirodnih bogatstava, nekih infrastrukturnih objekata i slično).

**Državni ured za reviziju preporučuje procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.**

#### **– Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom**

Općina Sveti Ilija je u listopadu 2018. donijela odluke o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora i o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije, kojima su određene komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine i organizacijski oblici njihova obavljanja.

U tablici broj 95 daju se podaci o organizacijskim oblicima obavljanja komunalnih djelatnosti u Općini Sveti Ilija, prema Odluci o komunalnim djelatnostima.

Tablica broj 95

#### Organizacijski oblici obavljanja komunalnih djelatnosti u Općini Sveti Ilija prema Odluci o komunalnim djelatnostima

Redni broj	Komunalna djelatnost	Osoba koja prema Odluci o komunalnim djelatnostima može obavljati komunalne djelatnosti
	1	2
1.	Obavljanje dimnjačarskih poslova	Pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji
2.	Održavanje nerazvrstanih cesta	Pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti
3.	Održavanje javnih zelenih površina	
4.	Održavanje javne rasvjete	

Općina Sveti Ilija je, istodobno s donošenjem proračuna, donijela programe građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture za 2019. i 2020. te ih objavila u službenom glasilu, kako je to propisano odredbama članka 67. i 72. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Programi građenja komunalne infrastrukture djelomično sadrže procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu odvojeno, s naznakom izvora financiranja. Za građenje nerazvrstanih cesta, javnih površina, javne rasvjete i groblja procjena troškova iskazana je ukupno, a ne za svaku nerazvrstanu cestu, javnu površinu, građevinu javne rasvjete i groblje, što nije u skladu s odredbom članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisan sadržaj programa građenja komunalne infrastrukture.

Programi održavanja komunalne infrastrukture sadrže iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa po djelatnostima, s naznakom izvora financiranja, te opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, dok opseg poslova održavanja nije određen, što nije u skladu s odredbom članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Opseg poslova održavanja odnosi se na količinu i učestalost planiranih radova i drugih aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture izraženu odgovarajućim mjernim jedinicama i drugim pokazateljima.

***Državni ured za reviziju nalaže programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno, u programima građenja komunalne infrastrukture, odnosno opseg poslova održavanja, u programima održavanja komunalne infrastrukture.***

Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, program građenja komunalne infrastrukture izrađuje se i donosi, između ostalog, u skladu s izvješćem o stanju u prostoru, koje se, prema odredbama Zakona o prostornom uređenju, izrađuje na državnoj, područnoj (regionalnoj) i lokalnoj razini, za razdoblje od četiri godine, a sadrži polazišta, analizu i ocjenu stanja i trendova prostornog razvoja, analizu provedbe prostornih planova i drugih dokumenata koji utječu na prostor te prijedloge za unaprjeđenje prostornog razvoja s osnovnim preporukama mjera za iduće razdoblje. Općina Sveti Ilija nije izradila izvješće o stanju u prostoru na svom području.

Općinski načelnik je, istodobno s izvješćem o izvršenju proračuna, podnio predstavničkom tijelu izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019., koja su objavljena u službenom glasilu, kako je to propisano odredbama članaka 71. i 74. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Izvješća sadrže iskaz troškova građenja odnosno održavanja po pojedinim vrstama i građevinama komunalne infrastrukture, odnosno po pojedinim komunalnim djelatnostima.

Općina Sveti Ilija je u prosincu 2018. donijela odluke o komunalnom doprinosu, o komunalnoj naknadi i o vrijednosti boda komunalne naknade te ih objavila u službenom glasilu, kako je to propisano odredbama članaka 78., 95. i 98. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Odlukom o komunalnom doprinosu određena je jedna zona za plaćanje komunalnog doprinosa, jedinična vrijednost komunalnog doprinosa, način i rokovi plaćanja te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa. Jedinična vrijednost komunalnog doprinosa određena je 6,00 kn/m<sup>3</sup> građevine za koju se komunalni doprinos plaća. Vrijednost komunalnog doprinosa iznosi 0,4 % prosječnih troškova građenja kubnog metra građevine u Republici Hrvatskoj.

Odlukom o komunalnoj naknadi određeno je da je cijelo područje Općine jedna zona u kojoj se naplaćuje komunalna naknada, koeficijenti zone, koeficijenti namjene, rokovi plaćanja komunalne naknade, nekretnine važne za Općinu Sveti Ilija koje se u potpunosti ili djelomično oslobađaju od plaćanja komunalne naknade te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalne naknade. Vrijednost boda komunalne naknade utvrđena je u godišnjem iznosu od 3,60 kn/m<sup>2</sup> nekretnine za koju se komunalna naknada plaća.

Općina Sveti Ilija je u ožujku 2020. donijela Odluku o komunalnom redu kojom je propisano uređenje naselja, način uređenja i korištenje površina javne namjene i zemljišta u vlasništvu Općine za gospodarske i druge svrhe, uvjeti korištenja javnih parkirališta, nerazvrstanih cesta i drugih površina javne namjene za parkiranje vozila, održavanje čistoće i čuvanje površina javne namjene, prikupljanje, odvoz i postupanje s komunalnim otpadom, mjere zaštite od buke, uklanjanje snijega i leda, uklanjanje protupravno postavljenih predmeta, sanitarno komunalne mjere, mjere za provođenje komunalnog reda i kazne za učinjene prekršaje. Nadzor nad uspostavom i održavanjem komunalnog reda provodi komunalno redarstvo. U obavljanju nadzora komunalni redar donosi rješenja o mjerama za uspostavu i održavanje komunalnog reda, a može izdavati obvezne prekršajne naloge i naplaćivati kazne na mjestu počinjenja prekršaja za prekršaje protiv komunalnog reda. Prema odredbi članka 104. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odlukom o komunalnom redu mora se osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama. Odluka o komunalnom redu Općine Sveti Ilija ne sadrži odredbe kojima bi se osigurala navedena mogućnost.

***Državni ured za reviziju nalaže odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

#### **– Upravljanje komunalnom infrastrukturom**

Na području Općine Sveti Ilija u 2019. i 2020. obavljalo se šest komunalnih djelatnosti određenih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima, od čega su dvije uslužne komunalne djelatnosti. Općina Sveti Ilija obavljanje komunalnih djelatnosti na svom području organizira samostalno, osim obavljanja dimnjačarskih poslova. Obavljanje dvije komunalne djelatnosti, koje se odnose na održavanje javnih površina (zelenih površina i cvjetnih gredica) i održavanje javne rasvjete povjerila je pravnim osobama na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti, a obavljanje dimnjačarskih poslova drugoj jedinici lokalne samouprave. Obavljanje komunalnih djelatnosti održavanje groblja i nerazvrstanih cesta te ukop pokojnika na groblju obavljaju djelatnici Općine.

Prema odredbama članaka 30. i 55. Zakona o komunalnom gospodarstvu, isporučitelj komunalne usluge koji obavlja uslužnu komunalnu djelatnost donosi opće uvjete isporuke komunalne usluge uz prethodnu suglasnost predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave, a cjenik komunalne usluge i svaku njegovu izmjenu ili dopunu uz prethodnu suglasnost gradonačelnika odnosno općinskog načelnika jedinice lokalne samouprave na čijem se području isporučuje komunalna usluga. Opći uvjeti isporuke objavljuju se u službenom glasilu jedinice lokalne samouprave, na njezinim mrežnim stranicama te na oglasnoj ploči i mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge, a cjenik komunalne usluge na oglasnoj ploči i na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge.

Općina Sveti Ilija povjerila je obavljanje komunalne djelatnosti obavljanja dimnjačarskih poslova na svom području, Općini Jalžabet. Cjenik komunalne usluge donesen je uz suglasnost Općine Jalžabet i objavljen na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge. Opći uvjeti isporuke navedene komunalne usluge nisu doneseni.

**Državni ured za reviziju nalaže osigurati donošenje i javno objavljivanje općih uvjeta isporuke komunalnih usluga za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području jedinice lokalne samouprave, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.**

Prema podacima iz izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019., rashodi Općine Sveti Ilija za izvršenje navedenih programa iskazani su u iznosu od 1.147.771,00 kn, od čega se 374.991,00 kn odnosi za izgradnju građevina za gospodarenje komunalnim otpadom, što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije građenje komunalne infrastrukture tako da rashodi za građenje i održavanje komunalne infrastrukture iznose 772.780,00 kn. Izvori financiranja su sredstva komunalnog doprinosa i komunalne naknade, kao zakonom propisani izvori namijenjeni za financiranje građenja i održavanja komunalne infrastrukture, te druga proračunska sredstva. Prema podacima iz financijskih izvještaja, Općina Sveti Ilija je u 2019. sredstva komunalnog doprinosa, komunalne naknade i šumskog doprinosa ostvarila u iznosu od 431.725,00 kn, što čini 55,9 % ostvarenih rashoda za građenje i održavanje komunalne infrastrukture.

U tablici broj 96 daju se podaci o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture Općine Sveti Ilija za 2019., prema podacima iz izvješća o izvršenju navedenog programa.

Tablica broj 96

Izvršenje programa građenja komunalne infrastrukture Općine Sveti Ilija za 2019.

u kn

Redni broj	Opis	Rashodi za 2019.		
		Planirano	Ostvareno	Indeks
	1	2	3	4
1.	Nerazvrstane ceste	6.000,00	2.055,00	34,3
2.	Javne površine	60.000,00	33.272,00	55,5
3.	Groblja	59.000,00	53.875,00	91,3
4.	Javna rasvjeta	105.000,00	0,00	-
5.	Održavanje čistoće	7.000,00	4.932,00	70,5
6.	Gradnja građevina za gospodarenje komunalnim otpadom	375.000,00	374.991,00	100,0
7.	Odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda	10.000,00	0,00	-
	Ukupno	622.000,00	469.125,00	75,4

U izvješću o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture za 2019. planirani rashodi nisu iskazani, a u tabličnom pregledu planirani rashodi za 2019. su iskazani prema zadnjim izmjenama programa građenja komunalne infrastrukture. Prema izvještaju o izvršenju proračuna za 2019., rashodi za građenje nerazvrstanih ceste iskazani su iznosu od 669.462,00 kn, što je za 667.407,00 kn više od iskazanih rashoda u izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture.

**Državni ured za reviziju preporučuje sve rashode koji se odnose na izgradnju komunalne infrastrukture planirati i iskazivati u programu građenja komunalne infrastrukture.**

Rashodi za građenje komunalne infrastrukture ostvareni su 152.875,00 kn ili 24,6 % manje od plana, a izvješće o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture ne sadrži obrazloženje odstupanja od plana.

U tablici broj 97 daju se podaci o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture Općine Sveti Ilija za 2019., prema podacima iz izvješća o izvršenju navedenog programa.

Tablica broj 97

Izvršenje programa održavanja komunalne infrastrukture Općine Sveti Ilija za 2019.

u kn

Redni broj	Opis	Rashodi za 2019.		
		Planirano	Ostvareno	Indeks
	1	2	3	4
1.	Održavanje nerazvrstanih ceste	1.244.000,0	329.144,00	26,5
2.	Čišćenje i održavanje javnih površina	102.000,00	50.040,00	49,1
3.	Održavanje groblja i grobne kuće	96.500,00	94.222,00	97,6
4.	Održavanje javne rasvjete	260.000,00	205.240,00	78,9
	Ukupno	1.702.500,00	678.646,00	39,9

U izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2019. planirani rashodi nisu iskazani, a u tabličnom pregledu planirani rashodi za 2019. su iskazani prema zadnjim izmjenama programa održavanja komunalne infrastrukture.

Programom održavanja komunalne infrastrukture, u okviru održavanje nerazvrstanih cesta, planirana je nabava rovokopača u iznosu od 800.000,00 kn, a u izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture ostvareni rashodi za rovokopač u iznosu od 745.192,00 kn nisu iskazani te su zbog navedenog rashodi za nerazvrstane ceste ostvareni znatno manje do plana.

**Državni ured za reviziju preporučuje iskazivanje svih rashoda koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture (nabava opreme, plaće zaposlenika i ostalo) u programu održavanja komunalne infrastrukture u okviru komunalnih djelatnosti na koje se odnose.**

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su 1.023.854,00 kn ili 60,1 % manje od plana, a izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture ne sadrži obrazloženje odstupanja od plana.

**Državni ured za reviziju preporučuje kod, značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje odnosno održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane iznose u izvješćima o izvršenju programa građenja i/ili održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje od plana, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom. Preporučuje se u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture iskazivati i planirane rashode za građenje odnosno održavanje komunalne infrastrukture.**

#### – Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom

Prema odredbi članka 67. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi lokalne jedinice moraju upravljati, koristiti se i raspolagati svojom imovinom pažnjom dobrog gospodara. Učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom pridonosi boljem zadovoljavanju javnih potreba u području komunalnog gospodarstva.

Zadaća koju Općina Sveti Ilija ima, a odnosi se na optimalno zadovoljavanje javnih potreba, traži osiguranje potrebnih informacija koje bi bile temelj za donošenje dugoročnih i kratkoročnih odluka te omogućile učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom. Proces donošenja odluka o javnim potrebama i njihovu financiranju zasniva se, između ostalog, i na informacijama o preferencijama stanovnika.

Prema prikupljenim podacima, poslovi nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom i drugom imovinom obavljaju se unutar Jedinственог управног одјела, на temelju unutarњих akata kojima su uređeni ustrojstvo i sistematizacija radnih mjesta. Općina Sveti Ilija organizira, financira i nadzire građenje i održavanje komunalne infrastrukture i održavanje komunalnog reda na svom području, ali ne provodi sustavnu analizu i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture i utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu radi utvrđivanja mogućnosti unaprjeđenja upravljanja komunalnom infrastrukturom te ne raspolaže podacima i zaključcima o učincima upravljanja komunalnom infrastrukturom koji bi proizašli iz provedene analize i vrednovanja. Osnovni pokazatelji koji se mogu koristiti za analizu i vrednovanje su podaci o stanju pojedinih nerazvrstanih cesta u cilju poduzimanja potrebnih mjera i radnji radi održavanja njihove prohodnosti i tehničke ispravnosti te prometne sigurnosti na njima, o stanju pojedinih javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima radi obavljanja popravaka kojima se osigurava njihova funkcionalna ispravnost, o stanju pojedinih građevina javne odvodnje oborinskih voda u cilju poduzimanja potrebnih aktivnosti radi efikasnog prihvata i odvodnje oborinskih voda s površina javne namjene, o udjelu javnih zelenih površina u ukupnoj općinskoj površini i osvjetljenosti javnih površina, u cilju njihova povećanja radi poboljšanja kvalitete života građana, o stanju građevina i uređaja javne namjene radi poduzimanja potrebnih aktivnosti za njihovo održavanje, o potrebama za parkirnim i grobnim mjestima u cilju povećanja njihova broja i lakše dostupnosti građanima, o prilagođenosti javnih površina za kretanje osoba s posebnim potrebama te drugi podaci u vezi s upravljanjem komunalnom infrastrukturom. Utjecaj upravljanja na lokalnu zajednicu može se analizirati i vrednovati i na temelju podataka i saznanja o broju korisnika pojedinih komunalnih usluga u odnosu na broj stanovnika Općine Sveti Ilija te njihovu zadovoljstvu ili nezadovoljstvu u pogledu stanja i korištenja komunalne infrastrukture na području Općine, a podaci i saznanja mogu se prikupljati promatranjem i anketiranjem stanovnika te iz medija, javnog pogovora i iz drugih izvora.

***Državni ured za reviziju preporučuje analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti. Preporučuje se uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.***

## Ocjena učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u Općini Sveti Ilija

Državni ured za reviziju obavio je reviziju učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije. Ciljevi revizije bili su provjeriti cjelovitost podataka jedinica lokalne samouprave o komunalnoj infrastrukturi i njezinu pravnom statusu, normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom i upravljaju li jedinice lokalne samouprave komunalnom infrastrukturom u skladu s propisima te ocijeniti učinkovitost sustava nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom i učinkovitost jedinica lokalne samouprave u zadovoljenju potreba građana koje se odnose na komunalno gospodarstvo.

Revizijom je utvrđeno da je Općina Sveti Ilija ustrojila i vodi evidenciju komunalne infrastrukture, da je donijela Odluku o komunalnim djelatnostima kojom su određene komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na njezinu području i organizacijski oblici obavljanja, da je donijela godišnje programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture, da je načelnik podnio predstavničkom tijelu propisana izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, da je donijela i primjenjuje odluke o komunalnom doprinosu, o komunalnoj naknadi, o vrijednosti boda komunalne naknade i o komunalnom redu, da organizira i financira građenje i održavanje komunalne infrastrukture u skladu s donesenim programima građenja i održavanja te da nadzire građenje i održavanje komunalne infrastrukture i održavanje komunalnog reda na svom području. Međutim, utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na unošenje propisanih podataka u evidenciju komunalne infrastrukture, na poduzimanje aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, na sadržaj programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, na donošenje i javno objavljivanje općih uvjeta isporuke za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine, na usklađenost odluke o komunalnom redu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, na izvještavanje o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, te na provođenje sustavne analize i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture i utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu radi utvrđivanja mogućnosti unaprjeđenja upravljanja komunalnom infrastrukturom.

Državni ured za reviziju je na temelju utvrđenih činjenica, uzimajući u obzir postavljene ciljeve revizije i kriterije za ocjenu učinkovitosti, ocijenio da je upravljanje komunalnom infrastrukturom u Općini Sveti Ilija **djelomično učinkovito** te su Općini dani nalozi i preporuke čijom bi se provedbom povećala učinkovitost upravljanja komunalnom infrastrukturom.

### Očitovanje Općine Sveti Ilija

*Općina se očitovala na Nacrt Izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije i prihvatila naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju.*

## Općina Trnovec Bartolovečki

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i Općina u Republici Hrvatskoj, Općina Trnovec Bartolovečki utvrđena je kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Površina Općine je 38,74 km<sup>2</sup>, a obuhvaća šest naselja s 6 884 stanovnika.

U tablici broj 98 daju se podaci o evidentiranim građevinama i uređajima komunalne infrastrukture u Općini Trnovec Bartolovečki po vrstama i prema vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, prema podacima iz evidencije komunalne infrastrukture Općine u vrijeme obavljanja revizije (kolovoz 2020.).

Tablica broj 98

Broj evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture u Općini Trnovec Bartolovečki, po vrstama i prema vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom

Redni broj	Vrsta komunalne infrastrukture	Građevine i uređaji komunalne infrastrukture	Ukupno	Vlasništvo nad komunalnom infrastrukturom			
				Općina Trnovec Bartolovečki	Javno (RH i druge osobe javnog prava, društveno, općenarodna imovina i sl.)	Drugo (privatno, mješovito privatno i javno, neriješen vlasnički status i sl.)	Podaci o vlasništvu nisu uneseni u evidenciju komunalne infrastrukture
	1	2	3	4	5	6	
1.	Nerazvrstane ceste	Ceste	135	-	-	-	135
2.	Groblja i krematoriji na grobljima	Groblja	2	1	1	0	0
Ukupno			137	1	1	0	135

Općina Trnovec Bartolovečki je do kolovoza 2020. evidentirala 137 građevina i uređaja komunalne infrastrukture, od čega je jedna ili 0,7 % građevina u vlasništvu Općine, jedna ili 0,7 % u javnom vlasništvu, a za 135 ili 98,6 % građevina podaci o vlasništvu nisu uneseni u evidenciju komunalne infrastrukture.

### Nalaz

#### – Evidentiranje komunalne infrastrukture

Općina Trnovec Bartolovečki ustrojila je i vodi evidenciju komunalne infrastrukture, u koju su do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2020.) uneseni podaci za 137 građevina i uređaja komunalne infrastrukture, nerazvrstanih cesta i groblja, a pripreme za vođenje evidencije ostale komunalne infrastrukture su u tijeku. Evidencija sadrži propisane podatke za groblja. Za nerazvrstane ceste, evidencija sadrži podatke o nazivu ceste, o katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini u kojoj se cesta nalazi, o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu cesta, a ne sadrži podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, osobi koja njome upravlja, radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa cesta i aktima s tim u vezi.



Navedeno nije u skladu s odredbom članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da evidencija komunalne infrastrukture sadrži i navedene podatke.

***Državni ured za reviziju nalaže evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Preporučuje se evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.***

Prema podacima Općine Trnovec Bartolovečki, Općina nije poduzimala aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na svom području u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, odnosno nije donosila odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljala geodetske elaborate izvedbenog stanja komunalne infrastrukture koji se dostavljaju nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 61., 62. i 132. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima jedinice lokalne samouprave donose odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljaju geodetske elaborate izvedbenog stanja komunalne infrastrukture te ih dostavljaju nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu odnosno suvlasništvu jedinice lokalne samouprave i/ili javnog isporučitelja koji upravlja komunalnom infrastrukturom.

***Državni ured za reviziju nalaže poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Trnovec Bartolovečki u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedbenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Preporučuje se podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Trnovec Bartolovečki kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.***

Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika. Poslovne knjige proračuna i proračunskih korisnika su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Dnevnik je knjiga u koju se unose poslovne promjene slijedom vremenskog nastanka. Glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te приходima i rashodima. Pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

Proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim podacima. Pomoćne knjige i analitičke evidencije ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci. Zgrade i ostali građevinski objekti iskazuju se odvojeno od zemljišta na kojem su smješteni, a ako nije moguće odvojiti vrijednost objekta od vrijednosti zemljišta tada se čitav iznos evidentira na imovini koja ima veću vrijednost (najčešće su to građevinski objekti).

U glavnoj knjizi Općine Trnovec Bartolovečki evidentirana su ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture te se vodi analitička knjigovodstvena evidencija iz koje je vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost ulaganja u pojedinačne građevine i uređaje komunalne infrastrukture, koja su u glavnoj knjizi iskazana sintetički. Komunalna infrastruktura evidentirana u evidenciji komunalne infrastrukture Općine Trnovec Bartolovečki evidentirana je u glavnoj knjizi. U glavnoj knjizi evidentirana i druga komunalna infrastruktura koja se odnosi na oglasne ploče, spomenike, javnu rasvjetu, parkirališta, nadstrešnice, parkove i dječja igrališta.

***Državni ured za reviziju preporučuje za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.***

Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze, navesti njihove pojedinačne vrijednosti te uskladiti stanje imovine i obveza u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, koje predstavljaju knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku proračuna.

Općina Trnovec Bartolovečki obavila je popis imovine i obveza koncem 2019. Popisana je komunalna infrastruktura i druga imovina koja je evidentirana u glavnoj knjizi. Popisom nije obuhvaćena komunalna infrastruktura i druga imovina koja nije evidentirana u glavnoj knjizi.

Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske Ministarstva financija, iz siječnja 2018., (<https://mfin.gov.hr/istaknute teme/drzavna-riznica/racunovodstvo/upute-nalozi-i-ostalo/179>) propisan je postupak procjene vrijednosti neevidentirane imovine koji su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne provesti u okviru redovnog postupka ažuriranja poslovnih knjiga i osiguranja realnosti svojih financijskih izvještaja. Postupak procjene neevidentirane imovine provodi se internom procjenom (po radnom povjerenstvu na temelju aproksimativne usporedne metode koristeći dostupne informacije s tržišta, od Porezne uprave, iz katastra i iz drugih izvora), po ovlaštenom procjenitelju (u iznimnim slučajevima kad je imovina u postupku otuđenja, zamjene i slično) te u iznosu od pojedinačne vrijednosti od jedne kune (za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati, kao što je imovina koja spada u kategoriju kulturno – povijesne baštine, neotuđivih prirodnih bogatstava, nekih infrastrukturnih objekata i slično).

**Državni ured za reviziju preporučuje procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.**

**– Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom**

Općina Trnovec Bartolovečki je u ožujku 2019. donijela Odluku o komunalnim djelatnostima, kojom je, uz deset komunalnih djelatnosti propisanih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, određeno i šest drugih djelatnosti koje se smatraju komunalnim djelatnostima od značaja za Općinu, a odnose se na veterinarsko – higijeničarsku službu, provođenje preventivne mjere dezinfekcije, provođenje preventivne mjere dezinsekcije, provođenje preventivne mjere deratizacije javnih površina, stambenih i poslovnih prostora, prigodno ukrašavanje i osvjetljivanje objekata te oglašavanje i plakatiranje na oglasnim pločama i mjestima određenim za postavljanje obavijesti. Odlukom su određeni organizacijski oblici obavljanja komunalnih djelatnosti u Općini Trnovec Bartolovečki.

U tablici broj 99 daju se podaci o organizacijskim oblicima obavljanja komunalnih djelatnosti u Općini Trnovec Bartolovečki, prema Odluci o komunalnim djelatnostima.

Tablica broj 99

Organizacijski oblici obavljanja komunalnih djelatnosti u Općini Trnovec Bartolovečki prema Odluci o komunalnim djelatnostima

Redni broj	Komunalna djelatnost	Osoba koja prema Odluci o komunalnim djelatnostima može obavljati komunalne djelatnosti
	1	2
1.	Održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima	Vlastiti komunalni pogon
2.	Održavanje javnih zelenih površina	
3.	Održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene	
4.	Održavanje groblja	
5.	Održavanje čistoće javnih površina	
6.	Pružanje usluga ukopa pokojnika	
7.	Oglašavanje i plakatiranje na oglasnim pločama i mjestima određenim za postavljanje obavijesti	
8.	Obavljanje dimnjačarskih poslova	Pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji
9.	Održavanje nerazvrstanih cesta	Pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti
10.	Održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima	
11.	Održavanje javne rasvjete	
12.	Veterinarsko – higijeničarska služba	
13.	Provođenje preventivne mjere dezinfekcije	
14.	Provođenje preventivne mjere dezinsekcije	
15.	Provođenje preventivne mjere deratizacije javnih površina, stambenih i poslovnih prostora	
16.	Prigodno ukrašavanje i osvjetljivanje objekata	

Općina Trnovec Bartolovečki je, istodobno s donošenjem proračuna, donijela programe građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture za 2019. i 2020. te ih objavila u službenom glasilu, kako je to propisano odredbama članka 67. i 72. Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim zadnjih izmjena programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture za 2019. koje su donesene u veljači 2020., a zadnje izmjene proračuna donesene su u prosincu 2019.

***Državni ured za reviziju preporučuje donošenje izmjena programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture istodobno s donošenjem izmjena proračuna u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

Programi građenja komunalne infrastrukture za 2019. i 2020. sadrže procjenu troškova građenja za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno, osim za javnu rasvjetu. Ukupni troškovi građenja komunalne infrastrukture nisu iskazani odvojeno prema izvoru financiranja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisan sadržaj programa građenja komunalne infrastrukture. Programi održavanja komunalne infrastrukture sadrže iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa po djelatnostima, s naznakom izvora financiranja, te opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova. U programima građenja komunalne infrastrukture za 2019. i 2020. su iskazani rashodi za rekonstrukciju zgrade bivšeg matičnog ureda i energetske obnovu dječjeg vrtića, nabavu uredske opreme i namještaja, izradu izmjene i dopune prostornog plana te kapitalne donacije trgovačkom društvu u suvlasništvu za građenje objekata i uređaja za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije građenje komunalne infrastrukture.

***Državni ured za reviziju nalaže programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno i iskazivanje troškova građenja komunalne infrastrukture odvojeno prema izvoru financiranja, u programima građenja komunalne infrastrukture. Preporučuje se u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture te građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.***

Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, program građenja komunalne infrastrukture izrađuje se i donosi, između ostalog, u skladu s izvješćem o stanju u prostoru, koje se, prema odredbama Zakona o prostornom uređenju, izrađuje na državnoj, područnoj (regionalnoj) i lokalnoj razini, za razdoblje od četiri godine, a sadrži polazišta, analizu i ocjenu stanja i trendova prostornog razvoja, analizu provedbe prostornih planova i drugih dokumenata koji utječu na prostor te prijedloge za unaprjeđenje prostornog razvoja s osnovnim preporukama mjera za iduće razdoblje. Općina Trnovec Bartolovečki nije izradila izvješće o stanju u prostoru na svom području.

Općinski načelnik je, istodobno s izvješćem o izvršenju proračuna, podnio predstavničkom tijelu izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019., koja nisu objavljena u službenom glasilu, što nije u skladu s odredbama članaka 71. i 74. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da se Izvješća objavljuju u službenom glasilu.

U službenom glasilu objavljen je samo zaključak o primanju na znanje i usvajanje izvješća o izvršenju programa građenja i opremanja komunalne infrastrukture i programa održavanja komunalne infrastrukture za 2019. Izvješća sadrže iskaz troškova građenja odnosno održavanja po pojedinim vrstama i građevinama komunalne infrastrukture, odnosno po pojedinim komunalnim djelatnostima.

***Državni ured za reviziju nalaže objavu izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture u službenom glasilu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

Općina Trnovec Bartolovečki je u listopadu 2018. donijela odluke o komunalnoj naknadi i o vrijednosti boda komunalne naknade, u ožujku 2019. Odluku o komunalnom doprinosu, u lipnju 2020. Odluku o dopuni Odluke o komunalnoj naknadi, a u travnju 2020. Odluku o dopuni Odluke o komunalnom doprinosu te ih objavila u službenom glasilu, kako je propisano odredbama članaka 78., 95. i 98. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Odlukom o komunalnom doprinosu određena je jedinstvena zona za plaćanje komunalnog doprinosa, jedinična vrijednost komunalnog doprinosa, način i rokovi plaćanja te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa. Jedinična vrijednost komunalnog doprinosa određena je 20,00 kn/m<sup>3</sup> građevine za koju se komunalni doprinos plaća. Vrijednost komunalnog doprinosa iznosi 1,4 % prosječnih troškova građenja kubnog metra građevine u Republici Hrvatskoj.

Odlukom o komunalnoj naknadi određena su područja tri zone u kojima se naplaćuje komunalna naknada, koeficijenti zone, koeficijenti namjene, rokovi plaćanja komunalne naknade, nekretnine važne za Općinu Trnovec Bartolovečki koje se u potpunosti ili djelomično oslobađaju od plaćanja komunalne naknade te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalne naknade. Vrijednost boda komunalne naknade utvrđena je u godišnjem iznosu od 1,20 kn/m<sup>2</sup> za nekretnine za koju se komunalna naknada plaća.

Općina Trnovec Bartolovečki donijela je u listopadu 2010. Odluku o komunalnom redu kojom je propisano uređenje naselja, održavanje čistoće i čuvanje javnih površina, te korištenje javnih površina, skupljanje, odvoz i postupanje sa sakupljenim komunalnim otpadom, uklanjanje snijega i leda, sanitarno komunalne odredbe, uklanjanje protupravno postavljenih predmeta, mjere za provođenje komunalnog reda i kaznene odredbe. Prema Odluci o komunalnom redu nadzor nad uspostavom i održavanjem komunalnog reda provode komunalni redari, ali Općina Trnovec Bartolovečki nije provodila mjere propisane Odlukom o komunalnom redu radi održavanja komunalnog reda na svom području. Odluka o komunalnom redu donesena je na temelju odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15) koji je bio na snazi do kolovoza 2018., a prema odredbi članka 130. Zakona o komunalnom gospodarstvu, koji je stupio na snagu u kolovozu 2018., jedinice lokalne samouprave trebale su donijeti novu odluku o komunalnom redu u roku od godinu dana od stupanja Zakona na snagu, što Općina Trnovec Bartolovečki nije učinila. Prema odredbi članka 104. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odlukom o komunalnom redu mora se osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanja osoba s posebnim potrebama. Odluka o komunalnom redu Općine Trnovec Bartolovečki ne sadrži odredbe kojima bi se osigurala navedena mogućnost.

***Državni ured za reviziju nalaže Odluku o komunalnom redu uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi te provoditi mjere propisane odlukom o komunalnom redu radi održavanja komunalnog reda na području jedinice lokalne samouprave. Nalaže se donijeti odluku o komunalnom redu kojom će se osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

#### **– Upravljanje komunalnom infrastrukturom**

Na području Općine Trnovec Bartolovečki u 2019. i 2020. obavljalo se jedanaest komunalnih djelatnosti propisanih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima, od čega su dvije uslužne komunalne djelatnosti. Općina Trnovec Bartolovečki obavljanje komunalnih djelatnosti na svom području organizira samostalno, osim obavljanja dimnjačarskih poslova koje je povjerila drugoj jedinici lokalne samouprave. Obavljanje pet komunalnih djelatnosti, koje se odnose na održavanje javnih zelenih površina, građevina, uređaja i predmeta javne namjene, groblja, čistoće javnih površina i obavljanje ukopa pokojnika povjerila je vlastitom komunalnom pogonu, a obavljanje dimnjačarskih poslova povjereno je drugoj jedinici lokalne samouprave. Obavljanje četiri komunalne djelatnosti, koje se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta, obavljanje poslova veterinarsko – higijeničarske službe, provođenje preventivnih mjera deratizacije i dezinfekcije povjereno je na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti, a održavanje javne rasvjete na temelju narudžbenice.

Prema odredbama članaka 30. i 55. Zakona o komunalnom gospodarstvu, isporučitelj komunalne usluge koji obavlja uslužnu komunalnu djelatnost donosi opće uvjete isporuke komunalne usluge uz prethodnu suglasnost predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave, a cjenik komunalne usluge i svaku njegovu izmjenu ili dopunu uz prethodnu suglasnost gradonačelnika odnosno općinskog načelnika jedinice lokalne samouprave na čijem se području isporučuje komunalna usluga. Opći uvjeti isporuke objavljuju se u službenom glasilu jedinice lokalne samouprave, na njezinim mrežnim stranicama te na oglasnoj ploči i mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge, a cjenik komunalne usluge na oglasnoj ploči i na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge.

Općina Trnovec Bartolovečki povjerila je obavljanje komunalne djelatnosti dimnjačarskih poslova na svom području, Općini Donja Voća. Cjenik komunalne usluge donesen je uz suglasnost Općine Trnovec Bartolovečki i objavljen na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge. Opći uvjeti isporuke navedene komunalne djelatnosti nisu doneseni. Za poslove ukopa pokojnika, koje obavlja vlastiti komunalni pogon, opći uvjeti isporuke nisu doneseni.

***Državni ured za reviziju nalaže osigurati donošenje općih uvjeta isporuke za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Trnovec Bartolovečki i njihovo javno objavljivanje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

Prema podacima iz izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019., rashodi Općine Trnovec Bartolovečki za izvršenje navedenih programa iskazani su u iznosu od 6.306.470,00 kn, od čega se 2.118.161,00 kn odnosi na kapitalne donacije za građenje objekata i uređaja za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, nabavu postrojenja, opreme te uređenje građevinskih objekata (rekonstrukcija zgrade bivšeg matičnog ureda i obnova zgrade dječjeg vrtića), što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije građenje komunalne infrastrukture tako da rashodi za građenje i održavanje komunalne infrastrukture iznose 4.188.309,00 kn. Izvori financiranja su sredstva komunalnog doprinosa i komunalne naknade, kao zakonom propisani izvori namijenjeni za financiranje građenja i održavanja komunalne infrastrukture, te druga proračunska sredstva. Prema podacima iz financijskih izvještaja, Općina Trnovec Bartolovečki je u 2019. sredstva komunalnog doprinosa, komunalne naknade i šumskog doprinosa ostvarila u iznosu od 1.155.175,00 kn, što čini 27,6 % ostvarenih rashoda za građenje i održavanje komunalne infrastrukture.

U tablici broj 100 daju se podaci o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture Općine Trnovec Bartolovečki za 2019., prema podacima iz izvješća o izvršenju navedenog programa.

Tablica broj 100

Izvršenje programa građenja komunalne infrastrukture  
Općine Trnovec Bartolovečki za 2019.

u kn

Redni broj	Opis	Rashodi za 2019.		
		Planirano	Ostvareno	Indeks
	1	2	3	4
1.	Građenje građevinskih objekata i javnih površina	1.044.018,00	1.063.499,00	101,9
2.	Građenje nerazvrstanih cesta	600.000,00	546.245,00	91,0
3.	Građenje javne rasvjete	272.000,00	236.386,00	86,9
4.	Građenje objekata i uređaja za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda	758.238,00	710.166,00	93,7
5.	Postrojenje i oprema	458.500,00	344.496,00	75,1
	Ukupno	3.132.756,00	2.900.792,00	92,6

U tablici broj 101 daju se podaci o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture Općine Trnovec Bartolovečki za 2019., prema podacima iz izvješća o izvršenju navedenog programa.

Tablica broj 101

Izvršenje programa održavanja komunalne infrastrukture  
Općine Trnovec Bartolovečki za 2019.

u kn

Redni broj	Opis	Rashodi za 2019.		
		Planirano	Ostvareno	Indeks
	1	2	3	4
1.	Održavanje javnih zelenih površina	348.344,00	211.994,00	60,9
2.	Održavanje nerazvrstanih ceste	3.000.000,00	2.840.533,00	94,7
3.	Održavanje građevina i uređaja javne namjene	265.000,00	277.151,00	104,6
4.	Održavanje javne rasvjete	50.000,00	76.000,00	152,00
	Ukupno	3.663.344,00	3.405.678,00	93,0

U okviru rashoda za održavanje javne rasvjete, u programu održavanja komunalne infrastrukture nisu planirani niti iskazani rashodi za utrošenu električnu energiju za javnu rasvjetu, što nije u skladu s odredbom članka 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je određeno da se pod održavanjem javne rasvjete podrazumijeva upravljanje i održavanje instalacija javne rasvjete uključujući podmirivanje troškova električne energije.

***Državni ured za reviziju preporučuje u programu održavanja komunalne infrastrukture planirati i iskazivati sve rashode koji se odnose na određenu komunalnu djelatnost, uključujući i rashode za utrošenu električnu energiju za javnu rasvjetu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

**– Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom**

Prema odredbi članka 67. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi lokalne jedinice moraju upravljati, koristiti se i raspolagati svojom imovinom pažnjom dobrog gospodara. Učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom pridonosi boljem zadovoljavanju javnih potreba u području komunalnog gospodarstva. Zadaća koju Općina Trnovec Bartolovečki ima, a odnosi se na optimalno zadovoljavanje javnih potreba, traži osiguranje potrebnih informacija koje bi bile temelj za donošenje dugoročnih i kratkoročnih odluka te omogućile učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom. Proces donošenja odluka o javnim potrebama i njihovu financiranje zasniva se, između ostalog, i na informacijama o preferencijama stanovnika.

Prema prikupljenim podacima, poslovi nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom i drugom imovinom obavljaju se unutar Jedinog upravnog odjela, na temelju unutarnjih akata kojima su uređeni ustrojstvo i sistematizacija radnih mjesta. Općina Trnovec Bartolovečki organizira, financira i nadzire građenje i održavanje komunalne infrastrukture, ali ne provodi sustavnu analizu i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture i utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu radi utvrđivanja mogućnosti unaprjeđenja upravljanja komunalnom infrastrukturom te ne raspolaže podacima i zaključcima o učincima upravljanja komunalnom infrastrukturom koji bi proizašli iz provedene analize i vrednovanja.



Osnovni pokazatelji koji se mogu koristiti za analizu i vrednovanje su podaci o stanju pojedinih nerazvrstanih cesta u cilju poduzimanja potrebnih mjera i radnji radi održavanja njihove prohodnosti i tehničke ispravnosti te prometne sigurnosti na njima, o stanju pojedinih javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima radi obavljanja popravaka kojima se osigurava njihova funkcionalna ispravnost, o stanju pojedinih građevina javne odvodnje oborinskih voda u cilju poduzimanja potrebnih aktivnosti radi efikasnog prihvata i odvodnje oborinskih voda s površina javne namjene, o udjelu javnih zelenih površina u ukupnoj općinskoj površini i osvjetljenosti javnih površina, u cilju njihova povećanja radi poboljšanja kvalitete života građana, o stanju građevina i uređaja javne namjene radi poduzimanja potrebnih aktivnosti za njihovo održavanje, o potrebama za parkirnim i grobnim mjestima u cilju povećanja njihova broja i lakše dostupnosti građanima, o prilagođenosti javnih površina za kretanje osoba s posebnim potrebama te drugi podaci u vezi s upravljanjem komunalnom infrastrukturom. Utjecaj upravljanja na lokalnu zajednicu može se analizirati i vrednovati i na temelju podataka i saznanja o broju korisnika pojedinih komunalnih usluga u odnosu na broj stanovnika Općine Trnovec Bartolovečki te njihovu zadovoljstvu ili nezadovoljstvu u pogledu stanja i korištenja komunalne infrastrukture na području Općine, a podaci i saznanja mogu se prikupljati promatranjem i anketiranjem stanovnika te iz medija, javnog pogovora i iz drugih izvora.

***Državni ured za reviziju preporučuje analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti. Preporučuje se uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.***

## Ocjena učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u Općini Trnovec Bartolovečki

Državni ured za reviziju obavio je reviziju učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije. Ciljevi revizije bili su provjeriti cjelovitost podataka jedinica lokalne samouprave o komunalnoj infrastrukturi i njezinu pravnom statusu, normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom i upravljaju li jedinice lokalne samouprave komunalnom infrastrukturom u skladu s propisima te ocijeniti učinkovitost sustava nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom i učinkovitost jedinica lokalne samouprave u zadovoljenju potreba građana koje se odnose na komunalno gospodarstvo.

Revizijom je utvrđeno da je Općina Trnovec Bartolovečki ustrojila i vodi evidenciju komunalne infrastrukture, da je donijela Odluku o komunalnim djelatnostima kojom su određene komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na njezinu području i organizacijski oblici obavljanja, da je donijela godišnje programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture, da je načelnik podnio predstavničkom tijelu propisana izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, da je donijela i primjenjuje odluke o komunalnom doprinosu, o komunalnoj naknadi i vrijednosti boda komunalne naknade, da organizira i financira građenje i održavanje komunalne infrastrukture u skladu s donesenim programima građenja i održavanja te da nadzire građenje i održavanje komunalne infrastrukture. Međutim, utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na unošenje propisanih podataka u evidenciju komunalne infrastrukture, na poduzimanje aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, na sadržaj programa građenja komunalne infrastrukture i donošenje izmjena programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, na objavu izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, na donošenje i javno objavljivanje općih uvjeta isporuke za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine, na provođenje mjera propisanih odlukom o komunalnom redu i usklađenost odluke o komunalnom redu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te na provođenje sustavne analize i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture i utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu radi utvrđivanja mogućnosti unaprjeđenja upravljanja komunalnom infrastrukturom.

Državni ured za reviziju je na temelju utvrđenih činjenica, uzimajući u obzir postavljene ciljeve revizije i kriterije za ocjenu učinkovitosti, ocijenio da je upravljanje komunalnom infrastrukturom u Općini Trnovec Bartolovečki **djelomično učinkovito** te su Općini dani nalozi i preporuke čijom bi se provedbom povećala učinkovitost upravljanja komunalnom infrastrukturom.

### Očitovanje Općine Trnovec Bartolovečki

*Općina se očitovala na Nacrt Izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije i prihvatila naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju.*

## Općina Veliki Bukovec

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i Općina u Republici Hrvatskoj, Općina Veliki Bukovec utvrđena je kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Površina Općine je 22,95 km<sup>2</sup>, a obuhvaća tri naselja s 1 438 stanovnika.

U tablici broj 102 daju se podaci o evidentiranim građevinama i uređajima komunalne infrastrukture u Općini Veliki Bukovec po vrstama i prema vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, prema podacima iz evidencije komunalne infrastrukture Općine u vrijeme obavljanja revizije (kolovoz 2020.).

Tablica broj 102

Broj evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture u Općini Veliki Bukovec, po vrstama i prema vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom

Redni broj	Vrsta komunalne infrastrukture	Građevine i uređaji komunalne infrastrukture	Ukupno	Vlasništvo nad komunalnom infrastrukturom		
				Općina Veliki Bukovec	Javno (RH i druge osobe javnog prava, društveno, općenarodna imovina i sl.)	Drugo (privatno, mješovito privatno i javno, neriješen vlasnički status i sl.)
	1	2	3	4	5	6
1.	Nerazvrstane ceste	Ceste	94	67	14	13
2.	Groblja i krematoriji na grobljima	Groblja	1	1	0	0
Ukupno			95	68	14	13

Općina Veliki Bukovec je do kolovoza 2020. evidentirala 95 građevina i uređaja komunalne infrastrukture, od čega je 68 ili 71,6 % građevina u vlasništvu Općine, 14 ili 14,7 % u javnom vlasništvu, a 13 ili 13,7 % na zemljištu u privatnom, mješovitom privatnom i javnom vlasništvu ili s neriješenim vlasničkim statusom.

### Nalaz

#### – Evidentiranje komunalne infrastrukture

Općina Veliki Bukovec ustrojila je i vodi evidenciju komunalne infrastrukture, u koju su do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2020.) uneseni podaci za 95 građevina i uređaja komunalne infrastrukture. Evidencija sadrži propisane podatke o nazivu i vrsti komunalne infrastrukture te o katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini u kojoj se komunalna infrastruktura nalazi, vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, osobi koja njome upravlja, a ne sadrži podatke zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture, radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da evidencija komunalne infrastrukture sadrži i navedene podatke.

***Državni ured za reviziju nalaže evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Preporučuje se evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.***

Prema podacima Općine Veliki Bukovec, Općina nije poduzimala aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na svom području u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, odnosno nije donosila odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljala geodetske elaborate izvedbenog stanja komunalne infrastrukture koji se dostavljaju nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 61., 62. i 132. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima jedinice lokalne samouprave donose odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljaju geodetske elaborate izvedbenog stanja komunalne infrastrukture te ih dostavljaju nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu odnosno suvlasništvu jedinice lokalne samouprave i/ili javnog isporučitelja koji upravlja komunalnom infrastrukturom.

***Državni ured za reviziju nalaže poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Veliki Bukovec u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedbenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Preporučuje se podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Veliki Bukovec kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.***

Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika. Poslovne knjige proračuna i proračunskih korisnika su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Dnevnik je knjiga u koju se unose poslovne promjene slijedom vremenskog nastanka. Glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te приходima i rashodima. Pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim podacima.

Pomoćne knjige i analitičke evidencije ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci. Zgrade i ostali građevinski objekti iskazuju se odvojeno od zemljišta na kojem su smješteni, a ako nije moguće odvojiti vrijednost objekta od vrijednosti zemljišta tada se čitav iznos evidentira na imovini koja ima veću vrijednost (najčešće su to građevinski objekti).

U glavnoj knjizi Općine Veliki Bukovec evidentirana su ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture te se vodi analitička knjigovodstvena evidencija iz koje je vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost ulaganja u pojedinačne građevine i uređaje komunalne infrastrukture, koja su u glavnoj knjizi iskazana sintetički, osim za nerazvrstane ceste i javnu rasvjetu. Komunalna infrastruktura evidentirana u evidenciji komunalne infrastrukture Općine Veliki Bukovec evidentirana je u glavnoj knjizi. U glavnoj knjizi evidentirana je i druga komunalna infrastruktura, a odnosi se na javnu rasvjetu, parkirališta, nadstrešnice.

***Državni ured za reviziju preporučuje voditi analitičke knjigovodstvene evidencije komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Preporučuje se za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.***

Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze, navesti njihove pojedinačne vrijednosti te uskladiti stanje imovine i obveza u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, koje predstavljaju knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku proračuna.

Općina Veliki Bukovec obavila je popis imovine i obveza koncem 2019. Popisana je komunalna infrastruktura i druga imovina koja je evidentirana u glavnoj knjizi. Popisom nije obuhvaćena komunalna infrastruktura i druga imovina koja nije evidentirana u glavnoj knjizi.

Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske Ministarstva financija, iz siječnja 2018., (<https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/drzavna-riznica/racunovodstvo/upute-naloz-i-ostalo/179>) propisan je postupak procjene vrijednosti neevidentirane imovine koji su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne provesti u okviru redovnog postupka ažuriranja poslovnih knjiga i osiguranja realnosti svojih financijskih izvještaja. Postupak procjene neevidentirane imovine provodi se internom procjenom (po radnom povjerenstvu na temelju aproksimativne usporedne metode koristeći dostupne informacije s tržišta, od Porezne uprave, iz katastra i iz drugih izvora), po ovlaštenom procjenitelju (u iznimnim slučajevima kad je imovina u postupku otuđenja, zamjene i slično) te u iznosu od pojedinačne vrijednosti od jedne kune (za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati, kao što je imovina koja spada u kategoriju kulturno – povijesne baštine, neotuđivih prirodnih bogatstava, nekih infrastrukturnih objekata i slično).

**Državni ured za reviziju preporučuje procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.**

**– Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom**

Općina Veliki Bukovec je u srpnju 2011. donijela Odluku o komunalnim djelatnostima, kojom su određene komunalne djelatnosti koje se obavljaju u Općini i organizacijski oblici njihova obavljanja.

U tablici broj 103 daju se podaci o organizacijskim oblicima obavljanja komunalnih djelatnosti u Općini Veliki Bukovec, prema Odluci o komunalnim djelatnostima.

Tablica broj 103

Organizacijski oblici obavljanja komunalnih djelatnosti u Općini Veliki Bukovec prema Odluci o komunalnim djelatnostima

Redni broj	Komunalna djelatnost	Osoba koja prema Odluci o komunalnim djelatnostima može obavljati komunalne djelatnosti
	1	2
1.	Održavanje javnih površina	Jedinstveni upravni odjel
2.	Održavanje groblja	
3.	Opskrba pitkom vodom	Trgovačko društvo čiji je suosnivač Općina
4.	Obavljanje dimnjačarskih poslova	Pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji
5.	Zbrinjavanje komunalnog otpada	
6.	Prijevoz pokojnika	
7.	Održavanje nerazvrstanih cesta	Pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti
8.	Održavanje javne rasvjete	
9.	Obavljanje deratizacije	

Odluka o komunalnim djelatnostima donesena je na temelju odredaba Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je bio na snazi do kolovoza 2018. i nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, koji je na snazi od kolovoza 2018. Odlukom o komunalnim djelatnostima predviđene su komunalne djelatnosti opskrba pitkom vodom, prijevoz pokojnika i zbrinjavanje komunalnog otpada koje važećim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nisu propisane kao komunalne djelatnosti. Komunalne djelatnosti su djelatnosti kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture i pružanje usluga nužnih za svakodnevni život i rad na području jedinice lokalne samouprave, a propisane su odredbama članaka 22., 23., 24. i 25. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema odredbi članka 26. Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim djelatnosti propisanih navedenim Zakonom, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti da se komunalnom djelatnošću smatraju i druge djelatnosti kojima se kontinuirano zadovoljavaju životne potrebe stanovništva na njezinu području, ako po svom sadržaju i značenju predstavljaju nezamjenjiv uvjet života i rada u naselju, ako su pretežno uslužnog karaktera te ako se obavljaju prema načelima komunalnog gospodarstva.

***Državni ured za reviziju preporučuje donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine Veliki Bukovec i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi.***

Općina Veliki Bukovec je, istodobno s donošenjem proračuna, donijela programe građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture za 2019. i 2020. te ih objavila u službenom glasilu, kako je to propisano odredbama članka 67. i 72. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Programi građenja komunalne infrastrukture sadrže procjenu troškova građenja odvojeno za svaku građevinu komunalne infrastrukture, s naznakom izvora financiranja. Ukupni troškovi građenja komunalne infrastrukture nisu iskazani odvojeno prema izvoru financiranja, što nije u skladu s odredbom članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisan sadržaj programa građenja komunalne infrastrukture. Programi održavanja komunalne infrastrukture sadrže iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa po djelatnostima, s naznakom izvora financiranja, te opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, dok opseg poslova održavanja nije određen, što nije u skladu s odredbom članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Opseg poslova održavanja odnosi se na količinu i učestalost planiranih radova i drugih aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture izraženu odgovarajućim mjernim jedinicama i drugim pokazateljima.

***Državni ured za reviziju nalaže programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući iskazivanje troškova građenja komunalne infrastrukture odvojeno prema izvoru financiranja u programima građenja komunalne infrastrukture, odnosno opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture.***

Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, program građenja komunalne infrastrukture izrađuje se i donosi, između ostalog, u skladu s izvješćem o stanju u prostoru, koje se, prema odredbama Zakona o prostornom uređenju, izrađuje na državnoj, područnoj (regionalnoj) i lokalnoj razini, za razdoblje od četiri godine, a sadrži polazišta, analizu i ocjenu stanja i trendova prostornog razvoja, analizu provedbe prostornih planova i drugih dokumenata koji utječu na prostor te prijedloge za unaprjeđenje prostornog razvoja s osnovnim preporukama mjera za iduće razdoblje. Općina Veliki Bukovec nije izradila izvješće o stanju u prostoru na svom području.

Općinski načelnik je, istodobno s izvješćem o izvršenju proračuna, podnio predstavničkom tijelu izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019., koja su objavljena u službenom glasilu, kako je propisano odredbama članaka 71. i 74. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Izvješća sadrže iskaz troškova građenja odnosno održavanja po pojedinim vrstama i građevinama komunalne infrastrukture, odnosno po pojedinim komunalnim djelatnostima.

Općina Veliki Bukovec je u siječnju 2019. donijela odluke o komunalnom doprinosu i o komunalnoj naknadi, a u studenome 2018. Odluku o vrijednosti boda komunalne naknade te ih objavila u službenom glasilu, kako je propisano odredbama članak 78., 95. i 98. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Odlukom o komunalnom doprinosu određene su dvije zone za plaćanje komunalnog doprinosa, jedinična vrijednost komunalnog doprinosa, način i rokovi plaćanja te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa. Jedinična vrijednost komunalnog doprinosa određena je za prvu zonu za stambene građevine za povremeno stanovanje u iznosu od 12,00 kn/m<sup>3</sup>, stambene građevine za stalno stanovanje 10,00 kn/m<sup>3</sup>, poslovne građevine i pomoćne građevine 8,00 kn/m<sup>3</sup> te za gospodarske zgrade i otvorene pomoćne građevine 6,00 kn/m<sup>3</sup>. Za drugu zonu jedinična vrijednosti komunalnog doprinosa određena je za stambene građevine za povremeno stanovanje u iznosu od 7,00 kn/m<sup>3</sup>, stambene građevine za stalno stanovanje 5,00 kn/m<sup>3</sup> te za poslovne građevine i pomoćne građevine, gospodarske zgrade i otvorene pomoćne građevine 3,00 kn/m<sup>3</sup>. Vrijednost komunalnog doprinosa za prvu zonu za stambene građevine za povremeno stanovanje iznosi 0,9 % prosječnih troškova građenja kubnog metra građevine u Republici Hrvatskoj.

Odlukom o komunalnoj naknadi određena je jedna zona za područje Općine Veliki Bukovec u kojoj se naplaćuje komunalna naknada, koeficijent zone, koeficijenti namjene, rokovi plaćanja komunalne naknade, nekretnine važne za Općinu Veliki Bukovec koje se u potpunosti ili djelomično oslobađaju od plaćanja komunalne naknade te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalne naknade. Vrijednost boda komunalne naknade određena je u godišnjem iznosu od 1,44 kn/m<sup>2</sup> građevine za koju se komunalna naknada plaća.

Općina Veliki Bukovec u srpnju 2019. donijela je Odluku o komunalnom redu kojom je propisano uređenje naselja, održavanje čistoće i čuvanje javnih površina, korištenje javnih površina, skupljanje, odvoz i postupanje sa skupljenim komunalnim otpadom, uklanjanje snijega i leda, uklanjanje protupravno postavljenih predmeta, provedba i mjere za održavanje komunalnog reda i prekršajne odredbe. Nadzor nad uspostavom i održavanjem komunalnog reda provodi komunalni redar. U obavljanju nadzora komunalni redar donosi rješenja o mjerama za uspostavu i održavanje komunalnog reda, a može izdavati obvezne prekršajne naloge i naplaćivati kazne na mjestu počinjenja prekršaja za prekršaje protiv komunalnog reda. Prema odredbi članka 104. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odlukom o komunalnom redu mora se osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama. Odluka o komunalnom redu Općine Veliki Bukovec ne sadrži odredbe kojima bi se osigurala navedena mogućnost.

***Državni ured za reviziju nalaže odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

#### **– Upravljanje komunalnom infrastrukturom**

Na području Općine Veliki Bukovec u 2019. i 2020. obavljalo se šest komunalnih djelatnosti propisanih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, od čega je jedna uslužne komunalne djelatnosti. Općina Veliki Bukovec obavljanje komunalnih djelatnosti na svom području organizira samostalno. Održavanja nerazvrstanih cesta povjerila je pravnoj osobi na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti, a održavanje javnih zelenih površina i održavanje čistoće javnih površina obavljaju djelatnici Općine.



U okviru rashoda za javnu rasvjetu najvećim dijelom je iskazana utrošena električna energija, jer je ugovorom o izgradnji javne rasvjete određen jamstveni rok od pet godina u kojem izvoditelj snosi sve troškove održavanja javne rasvjete. Obavljanje komunalne djelatnosti održavanja groblja i uslužne komunalne djelatnosti ukopa pokojnika povjerila je trgovačkom društvu čiji je suosnivač.

Prema odredbama članaka 30. i 55. Zakona o komunalnom gospodarstvu, isporučitelj komunalne usluge koji obavlja uslužnu komunalnu djelatnost donosi opće uvjete isporuke komunalne usluge uz prethodnu suglasnost predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave, a cjenik komunalne usluge i svaku njegovu izmjenu ili dopunu uz prethodnu suglasnost gradonačelnika odnosno općinskog načelnika jedinice lokalne samouprave na čijem se području isporučuje komunalna usluga. Opći uvjeti isporuke objavljuju se u službenom glasilu jedinice lokalne samouprave, na njezinim mrežnim stranicama te na oglasnoj ploči i mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge, a cjenik komunalne usluge na oglasnoj ploči i na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge.

Opći uvjeti isporuke usluge ukopa pokojnika, čije je obavljanje povjereno trgovačkom društvu čiji su osnivači više jedinica lokalne samouprave, doneseni su uz suglasnost jedinice lokalne samouprave koja ima većinski udio udjela u trgovačkom društvu i objavljeni su u službenom glasilu. Za usluge ukopa pokojnika isporučitelj nije tražio suglasnost većinskog vlasnika i Općine na cjenik, a cjenik nije objavljen na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge.

***Državni ured za reviziju nalaže osigurati donošenje cjenika za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Veliki Bukovec i njihovo javno objavljivanje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

Prema podacima iz izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019., rashodi Općine Veliki Bukovec za izvršenje navedenih programa iskazani su u iznosu od 1.370.812,00 kn. Izvori financiranja su sredstva komunalnog doprinosa i komunalne naknade, kao zakonom propisani izvori namijenjeni za financiranje građenja i održavanja komunalne infrastrukture, te druga proračunska sredstva. Prema podacima iz financijskih izvještaja, Općina Veliki Bukovec je u 2019. sredstva komunalnog doprinosa, komunalne naknade i šumskog doprinosa ostvarila u iznosu od 171.320,00 kn, što čini 12,5 % ostvarenih rashoda za građenje i održavanje komunalne infrastrukture.

U tablici broj 104 daju se podaci o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture Općine Veliki Bukovec za 2019., prema podacima iz izvješća o izvršenju navedenog programa.

Tablica broj 104

Izvršenje programa građenja komunalne infrastrukture Općine Veliki Bukovec za 2019.

u kn

Redni broj	Opis	Rashodi za 2019.		
		Planirano	Ostvareno	Indeks
	1	2	3	4
1.	Rekonstrukcija nerazvrstanih cesta	525.530,00	525.530,00	100,0
2.	Groblje (opremanje mrtvačnice)	118.100,00	118.047,00	100,0
	Ukupno	643.630,00	643.577,00	100,0

U tablici broj 105 daju se podaci o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture Općine Veliki Bukovec za 2019., prema podacima iz izvješća o izvršenju navedenog programa.

Tablica broj 105

Izvršenje programa održavanja komunalne infrastrukture Općine Veliki Bukovec za 2019.  
u kn

Redni broj	Opis	Rashodi za 2019.		
		Planirano	Ostvareno	Indeks
	1	2	3	4
1.	Održavanje nerazvrstanih ceste	630.260,00	628.098,00	99,7
2.	Održavanje javne rasvjete	70.000,00	56.437,00	80,6
3.	Održavanje javnih površina	48.538,00	42.700,00	88,0
	Ukupno	748.798,00	727.235,00	97,1

Rashodi za održavanje javnih zelenih površina i rashodi za održavanje čistoće javnih površina planirani su i iskazani u programu održavanja komunalne infrastrukture u okviru rashoda za održavanje javnih površina.

***Državni ured za reviziju preporučuje rashode za održavanje javnih zelenih površina i rashode za održavanje čistoće javnih površina planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

#### **– Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom**

Prema odredbi članka 67. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi lokalne jedinice moraju upravljati, koristiti se i raspolagati svojom imovinom pažnjom dobrog gospodara. Učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom pridonosi boljem zadovoljavanju javnih potreba u području komunalnog gospodarstva. Zadaća koju Općina Veliki Bukovec ima, a odnosi se na optimalno zadovoljavanje javnih potreba, traži osiguranje potrebnih informacija koje bi bile temelj za donošenje dugoročnih i kratkoročnih odluka te omogućile učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom. Proces donošenja odluka o javnim potrebama i njihovu financiranju zasniva se, između ostalog, i na informacijama o preferencijama stanovnika.

Prema prikupljenim podacima, poslovi nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom i drugom imovinom obavljaju se unutar Jedinstvenog upravnog odjela, na temelju unutarnjih akata kojima su uređeni ustrojstvo i sistematizacija radnih mjesta. Općina Veliki Bukovec organizira, financira i nadzire građenje i održavanje komunalne infrastrukture i održavanje komunalnog reda na svom području, ali ne provodi sustavnu analizu i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture i utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu radi utvrđivanja mogućnosti unaprjeđenja upravljanja komunalnom infrastrukturom te ne raspolaže podacima i zaključcima o učincima upravljanja komunalnom infrastrukturom koji bi proizašli iz provedene analize i vrednovanja.

Osnovni pokazatelji koji se mogu koristiti za analizu i vrednovanje su podaci o stanju pojedinih nerazvrstanih cesta u cilju poduzimanja potrebnih mjera i radnji radi održavanja njihove prohodnosti i tehničke ispravnosti te prometne sigurnosti na njima, o stanju pojedinih javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima radi obavljanja popravaka kojima se osigurava njihova funkcionalna ispravnost, o stanju pojedinih građevina javne odvodnje oborinskih voda u cilju poduzimanja potrebnih aktivnosti radi efikasnog prihvata i odvodnje oborinskih voda s površina javne namjene, o udjelu javnih zelenih površina u ukupnoj općinskoj površini i osvjetljenosti javnih površina, u cilju njihova povećanja radi poboljšanja kvalitete života građana, o stanju građevina i uređaja javne namjene radi poduzimanja potrebnih aktivnosti za njihovo održavanje, o potrebama za parkirnim i grobnim mjestima u cilju povećanja njihova broja i lakše dostupnosti građanima, o prilagođenosti javnih površina za kretanje osoba s posebnim potrebama te drugi podaci u vezi s upravljanjem komunalnom infrastrukturom. Utjecaj upravljanja na lokalnu zajednicu može se analizirati i vrednovati i na temelju podataka i saznanja o broju korisnika pojedinih komunalnih usluga u odnosu na broj stanovnika Općine Veliki Bukovec te njihovu zadovoljstvu ili nezadovoljstvu u pogledu stanja i korištenja komunalne infrastrukture na području Općine, a podaci i saznanja mogu se prikupljati promatranjem i anketiranjem stanovnika te iz medija, javnog pogovora i iz drugih izvora.

***Državni ured za reviziju preporučuje analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti. Preporučuje se uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.***

## Ocjena učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u Općini Veliki Bukovec

Državni ured za reviziju obavio je reviziju učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije. Ciljevi revizije bili su provjeriti cjelovitost podataka jedinica lokalne samouprave o komunalnoj infrastrukturi i njezinu pravnom statusu, normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom i upravljaju li jedinice lokalne samouprave komunalnom infrastrukturom u skladu s propisima te ocijeniti učinkovitost sustava nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom i učinkovitost jedinica lokalne samouprave u zadovoljenju potreba građana koje se odnose na komunalno gospodarstvo.

Revizijom je utvrđeno da je Općina Veliki Bukovec ustrojila i vodi evidenciju komunalne infrastrukture, da je donijela godišnje programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture, da je načelnik podnio predstavničkom tijelu propisana izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, da je donijela i primjenjuje odluke o komunalnom doprinosu, o komunalnoj naknadi, o vrijednosti boda komunalne naknade i o komunalnom redu, da organizira i financira građenje i održavanje komunalne infrastrukture u skladu s donesenim programima građenja i održavanja te da nadzire građenje i održavanje komunalne infrastrukture i održavanje komunalnog reda na svom području. Međutim, utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na unošenje propisanih podataka u evidenciju komunalne infrastrukture, na poduzimanje aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, na sadržaj programa održavanja komunalne infrastrukture, na donošenje cjenika za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine, na usklađenost odluke o komunalnim djelatnostima i komunalnom redu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te na provođenje sustavne analize i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture i utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu radi utvrđivanja mogućnosti unaprjeđenja upravljanja komunalnom infrastrukturom.

Državni ured za reviziju je na temelju utvrđenih činjenica, uzimajući u obzir postavljene ciljeve revizije i kriterije za ocjenu učinkovitosti, ocijenio da je upravljanje komunalnom infrastrukturom u Općini Veliki Bukovec **djelomično učinkovito** te su Općini dani nalozi i preporuke čijom bi se provedbom povećala učinkovitost upravljanja komunalnom infrastrukturom.

### Očitovanje Općine Veliki Bukovec

*Općina se očitovala na Nacrt Izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije i prihvatila naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju. U vezi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranje u katastru navodi da zbog širokog opsega posla i manjka zaposlenika ne mogu utvrditi kada će navedene aktivnosti u potpunosti provesti, da su započeli aktivnosti radi evidentiranja izvedbenog stanja za sedam nerazvrstanih cesta, a tijekom obavljanja revizije dana je suglasnost na cjenik pogrebnih usluga koji je objavljen na mrežnim stranicama Općine.*

## Općina Vidovec

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i Općina u Republici Hrvatskoj, Općina Vidovec utvrđena je kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Površina Općine je 31,99 km<sup>2</sup>, a obuhvaća jedanaest naselja s 5 425 stanovnika.

U tablici broj 106 daju se podaci o evidentiranim građevinama i uređajima komunalne infrastrukture u Općini Vidovec po vrstama i prema vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, prema podacima iz evidencije komunalne infrastrukture Općine u vrijeme obavljanja revizije (kolovoz 2020.).

Tablica broj 106

### Broj evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture u Općini Vidovec po vrstama i prema vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom

Redni broj	Vrsta komunalne infrastrukture	Građevine i uređaji komunalne infrastrukture	Ukupno	Vlasništvo nad komunalnom infrastrukturom			
				Općina Vidovec	Javno (RH i druge osobe javnog prava, društveno, općenarodna imovina i sl.)	Drugo (privatno, mješovito privatno i javno, neriješen vlasnički status i sl.)	Podaci o vlasništvu nisu uneseni u evidenciju komunalne infrastrukture
	1	2	3	4	5	6	7
1.	Nerazvrstane ceste	Ceste	163	-	-	-	163
2.	Javna parkirališta	Javna parkirališta	1	1	0	0	0
3.	Javne zelene površine	Parkovi	1	0	1	0	0
		Cvjetnjaci	4	1	1	2	0
		Javni sportski i rekreacijski prostori	4	1	1	2	0
		Dječja igrališta s pripadajućom opremom	13	3	1	9	0
		Druge građevine, uređaji i predmeti javne namjene lokalnog značaja	2	1	1	0	0
4.	Groblja i krematoriji na grobljima	Groblja	1	1	0	0	0
5.	Građevine namijenjene obavljanju javnog prijevoza	Izgrađene i označene prometne površine određene za zaustavljanje vozila i siguran ulazak i izlazak putnika	9	1	2	6	0
Ukupno			198	9	7	19	163

Općina Vidovec je do kolovoza 2020. evidentirala 198 građevina i uređaja komunalne infrastrukture, od čega je devet ili 4,6 % građevina u vlasništvu Općine, sedam ili 3,5 % u javnom vlasništvu, a 19 ili 9,6 % na zemljištu u privatnom, mješovitom privatnom i javnom vlasništvu ili s neriješenim vlasničkim statusom.

Za 163 ili 82,3 % građevina (nerazvrstane ceste) podaci o vlasništvu nisu uneseni u evidenciju komunalne infrastrukture.

## **Nalaz**

### **– Evidentiranje komunalne infrastrukture**

Općina Vidovec ustrojila je i vodi evidenciju komunalne infrastrukture, u koju su do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2020.) uneseni podaci za 198 građevina i uređaja komunalne infrastrukture. Evidencija sadrži propisane podatke za javna parkirališta, javne zelene površine, groblja i građevine namijenjene obavljanju javnog prijevoza. Evidencija nerazvrstanih cesta sadrži podatke o nazivu cesta, a ne sadrži podatke o katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini u kojoj se cesta nalazi, vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom i osobi koja njome upravlja, o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu cesta te radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa cesta i aktima s tim u vezi, što nije u skladu s odredbom članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da evidencija komunalne infrastrukture sadrži i navedene podatke.

***Državni ured za reviziju nalaže evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Preporučuje se evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.***

Prema podacima Općine Vidovec, Općina nije poduzimala aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na svom području u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, odnosno nije donosila odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljala geodetske elaborate izvedbenog stanja komunalne infrastrukture koji se dostavljaju nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 61., 62. i 132. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima jedinice lokalne samouprave donose odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljaju geodetske elaborate izvedbenog stanja komunalne infrastrukture te ih dostavljaju nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu odnosno suvlasništvu jedinice lokalne samouprave i/ili javnog isporučitelja koji upravlja komunalnom infrastrukturom.

***Državni ured za reviziju nalaže poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Vidovec u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedbenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

***Preporučuje se podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Vidovec kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.***

Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika. Poslovne knjige proračuna i proračunskih korisnika su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Dnevnik je knjiga u koju se unose poslovne promjene slijedom vremenskog nastanka. Glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim podacima. Pomoćne knjige i analitičke evidencije ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci. Zgrade i ostali građevinski objekti iskazuju se odvojeno od zemljišta na kojem su smješteni, a ako nije moguće odvojiti vrijednost objekta od vrijednosti zemljišta tada se čitav iznos evidentira na imovini koja ima veću vrijednost (najčešće su to građevinski objekti).

U glavnoj knjizi Općine Vidovec evidentirana su ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture te se vodi analitička knjigovodstvena evidencija iz koje je vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost ulaganja u pojedinačne građevine i uređaje komunalne infrastrukture, koja su u glavnoj knjizi iskazana sintetički, osim za dio nerazvrstanih cesta. Komunalna infrastruktura evidentirana u evidenciji komunalne infrastrukture Općine Vidovec evidentirana je u glavnoj knjizi osim dječjih igrališta, parka, groblja te izgrađenih i označenih prometnih površina određenih za zaustavljanje vozila i siguran ulazak i izlazak putnika. U glavnoj knjizi evidentirana je i druga komunalna infrastruktura, a odnosi se na javnu rasvjetu.

***Državni ured za reviziju preporučuje za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.***

Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze, navesti njihove pojedinačne vrijednosti te uskladiti stanje imovine i obveza u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, koje predstavljaju knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku proračuna.

Općina Vidovec obavila je popis imovine i obveza koncem 2019. Popisana je komunalna infrastruktura i druga imovina koja je evidentirana u glavnoj knjizi. Popisom nije obuhvaćena komunalna infrastruktura i druga imovina koja nije evidentirana u glavnoj knjizi.

Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske Ministarstva financija, iz siječnja 2018., (<https://mfin.gov.hr/istaknute teme/drzavna-riznica/racunovodstvo/upute-nalozi-i-ostalo/179>) propisan je postupak procjene vrijednosti neevidentirane imovine koji su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne provesti u okviru redovnog postupka ažuriranja poslovnih knjiga i osiguranja realnosti svojih financijskih izvještaja. Postupak procjene neevidentirane imovine provodi se internom procjenom (po radnom povjerenstvu na temelju aproksimativne usporedne metode koristeći dostupne informacije s tržišta, od Porezne uprave, iz katastra i iz drugih izvora), po ovlaštenom procjenitelju (u iznimnim slučajevima kad je imovina u postupku otuđenja, zamjene i slično) te u iznosu od pojedinačne vrijednosti od jedne kune (za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati, kao što je imovina koja spada u kategoriju kulturno – povijesne baštine, neotuđivih prirodnih bogatstava, nekih infrastrukturnih objekata i slično).

***Državni ured za reviziju preporučuje procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.***

#### **– Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom**

Općina Vidovec je u listopadu 2018. donijela Odluku o komunalnim djelatnostima, kojom je, uz deset komunalnih djelatnosti propisanih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, određeno i pet drugih djelatnosti koje se smatraju komunalnim djelatnostima od značaja za Općinu, a odnose se na dezinfekciju, dezinsekciju i deratizaciju, veterinarsko – higijeničarske poslove, prigodno ukrašavanje naselja, sanaciju divljih odlagališta te postavu ploča s imenima ulica, oznakama naselja i slično. Odlukom su određeni organizacijski oblici obavljanja komunalnih djelatnosti u Općini Vidovec.

U tablici broj 107 daju se podaci o organizacijskim oblicima obavljanja komunalnih djelatnosti u Općini Vidovec, prema Odluci o komunalnim djelatnostima.



Tablica broj 107

Organizacijski oblici obavljanja komunalnih djelatnosti u Općini  
Vidovec prema Odluci o komunalnim djelatnostima

Redni broj	Komunalna djelatnost	Osoba koja prema Odluci o komunalnim djelatnostima može obavljati komunalne djelatnosti
1	2	
1.	Održavanje groblja	Trgovačko društvo čiji je suosnivač Općina Vidovec
2.	Usluge ukopa pokojnika	
3.	Obavljanje dimnjačarskih poslova	Pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji
4.	Održavanje javne rasvjete	
5.	Održavanje nerazvrstanih cesta	Pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti
6.	Održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima	
7.	Održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda	
8.	Održavanje javnih zelenih površina	
9.	Održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene	
10.	Održavanje čistoće javnih površina	
11.	Dezinfekcija, dezinsekcija i deratizacija	
12.	Veterinarsko higijeničarski poslovi	
13.	Prigodno ukrašavanje naselja	
14.	Sanacija divljih odlagališta	
15.	Postava ploča s imenima ulica, oznakama naselja i slično	

Općina Vidovec je, istodobno s donošenjem proračuna, donijela programe građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture za 2019. i 2020. te ih objavila u službenom glasilu, kako je to propisano odredbama članka 67. i 72. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Programi građenja komunalne infrastrukture sadrže procjenu troškova građenja odvojeno za svaku građevinu komunalne infrastrukture, s naznakom izvora financiranja, osim za javnu rasvjetu, što nije u skladu s odredbom članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisan sadržaj programa građenja komunalne infrastrukture. Programi održavanja komunalne infrastrukture sadrže iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa po djelatnostima, s naznakom izvora financiranja, te opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, dok opseg poslova održavanja nije određen, što nije u skladu s odredbom članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Opseg poslova održavanja odnosi se na količinu i učestalost planiranih radova i drugih aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture izraženu odgovarajućim mjernim jedinicama i drugim pokazateljima. U programu građenja komunalne infrastrukture za 2019. planirani su rashodi za kapitale pomoći za građenja sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije građenje komunalne infrastrukture, a u programu održavanja komunalne infrastrukture planirani su i iskazani rashodi za nabavu i postavljanje nadstrešnica na autobusnim stajalištima i nabavu zemljišta koji su trebali biti iskazani u okviru programa građenja komunalne infrastrukture.

**Državni ured za reviziju nalaže programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno, u programima građenja komunalne infrastrukture, odnosno opseg poslova održavanja, u programima održavanja komunalne infrastrukture. Preporučuje se u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.**

Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, program građenja komunalne infrastrukture izrađuje se i donosi, između ostalog, u skladu s izvješćem o stanju u prostoru, koje se, prema odredbama Zakona o prostornom uređenju, izrađuje na državnoj, područnoj (regionalnoj) i lokalnoj razini, za razdoblje od četiri godine, a sadrži polazišta, analizu i ocjenu stanja i trendova prostornog razvoja, analizu provedbe prostornih planova i drugih dokumenata koji utječu na prostor te prijedloge za unaprjeđenje prostornog razvoja s osnovnim preporukama mjera za iduće razdoblje. Općina Vidovec nije izradila izvješće o stanju u prostoru na svom području.

Općinski načelnik je, istodobno s izvješćem o izvršenju proračuna, podnio predstavničkom tijelu izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019., koja su objavljena u službenom glasilu, kako je to propisano odredbama članaka 71. i 74. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Izvješća sadrže iskaz troškova građenja odnosno održavanja po pojedinim vrstama i građevinama komunalne infrastrukture, odnosno po pojedinim komunalnim djelatnostima.

Općina Vidovec je u siječnju 2019. donijela odluke o komunalnoj naknadi i o komunalnom doprinosu, a u prosincu 2018. Odluku o vrijednosti boda za izračun komunalne naknade te ih objavila u službenom glasilu, kako je propisano odredbama članak 78., 95. i 98. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Odlukom o komunalnom doprinosu određena je jedinstvena zona za plaćanje komunalnog doprinosa, jedinična vrijednost komunalnog doprinosa, način i rokovi plaćanja te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa. Jedinična vrijednost komunalnog doprinosa određena je 15,00 kn/m<sup>3</sup> građevine za koju se komunalni doprinos plaća. Vrijednost komunalnog doprinosa iznosi 1,1 % prosječnih troškova građenja kubnog metra građevine u Republici Hrvatskoj.

Odlukom o komunalnoj naknadi određena su području tri zone u kojima se naplaćuje komunalna naknada, koeficijenti zone, koeficijenti namjene, rokovi plaćanja komunalne naknade, nekretnine važne za Općinu Vidovec koje se u potpunosti ili djelomično oslobađaju od plaćanja komunalne naknade te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalne naknade. Vrijednost boda komunalne naknade utvrđena je u godišnjem iznosu od 1,80 kn/m<sup>2</sup> nekretnine za koju se komunalna naknada plaća.

Općina Vidovec je u prosincu 2019. donijela Odluku o komunalnom redu kojom je propisano uređenje naselja, način uređenja i korištenje površina javne namjene i zemljišta u vlasništvu Općine za gospodarske i druge svrhe, uvjeti korištenja javnih parkirališta, nerazvrstanih cesta i drugih površina javne namjene za parkiranje vozila, održavanje čistoće i čuvanje površina javne namjene, skupljanje, odvoz i postupanje sa sakupljenim komunalnim otpadom, mjere za provođenje komunalnog reda, prekršajne odredbe i završne odredbe. Nadzor nad uspostavom i održavanjem komunalnog reda provodi komunalni redar. U obavljanju nadzora komunalni redar donosi rješenja o mjerama za uspostavu i održavanje komunalnog reda, a može izdavati obvezne prekršajne naloge i naplaćivati kazne na mjestu počinjenja prekršaja za prekršaje protiv komunalnog reda. Prema odredbi članka 104. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odlukom o komunalnom redu mora se osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama. Odluka o komunalnom redu Općine Vidovec ne sadrži odredbe kojima bi se osigurala navedena mogućnost.

***Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o komunalnom redu kojom će se osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

#### **– Upravljanje komunalnom infrastrukturom**

Na području Općine Vidovec u 2019. i 2020. obavljalo se šest komunalnih djelatnosti propisanih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima, od čega su dvije uslužne komunalne djelatnosti. Općina Vidovec obavljanje komunalnih djelatnosti na svom području organizira samostalno. Obavljanje dvije komunalne djelatnosti, koje se odnose na održavanja groblja i obavljanje ukopa pokojnika povjerila je trgovačkom društvu čiji je Općina suosnivač, obavljanje dimnjačarskih poslova povjerila je pravnoj osobi na temelju ugovora o koncesiji, a održavanje nerazvrstanih cesta i održavanje javne rasvjete povjerila je pravnim osobama na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti. Održavanje javnih zelenih površina obavljaju djelatnici Općine.

Prema odredbama članaka 30. i 55. Zakona o komunalnom gospodarstvu, isporučitelj komunalne usluge koji obavlja uslužnu komunalnu djelatnost donosi opće uvjete isporuke komunalne usluge uz prethodnu suglasnost predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave, a cjenik komunalne usluge i svaku njegovu izmjenu ili dopunu uz prethodnu suglasnost gradonačelnika odnosno općinskog načelnika jedinice lokalne samouprave na čijem se području isporučuje komunalna usluga. Opći uvjeti isporuke objavljuju se u službenom glasilu jedinice lokalne samouprave, na njezinim mrežnim stranicama te na oglasnoj ploči i mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge, a cjenik komunalne usluge na oglasnoj ploči i na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge.

Opći uvjeti isporuke komunalnih usluga ukopa pokojnika i obavljanja dimnjačarskih poslova, čije je obavljanje povjereno trgovačkom društvu čiji je suosnivač Općina Vidovec odnosno pravnoj osobi na temelju ugovora o koncesiji, nisu doneseni. Cjenici navedenih komunalnih usluga doneseni su uz suglasnost Općine i objavljeni su na mrežnim stranicama isporučitelja komunalnih usluga. Općina Vidovec je obavijestila nadležno tijelo o promjeni cijena komunalnih usluga ukopa pokojnika.

**Državni ured za reviziju nalaže osigurati donošenje općih uvjeta isporuke za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Vidovec i njihovo javno objavljivanje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.**

Prema podacima iz izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019., rashodi Općine Vidovec za izvršenje navedenih programa iskazani su u iznosu od 4.101.645,00 kn od čega se 832.762,00 kn odnosi na kapitalnu pomoć za građenja sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda i izgradnju građevina za gospodarenje komunalnim otpadom, što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije građenje komunalne infrastrukture tako da rashodi za građenje komunalne infrastrukture iznose 3.268.883,00 kn. Izvori financiranja su sredstva komunalnog doprinosa i komunalne naknade, kao zakonom propisani izvori namijenjeni za financiranje građenja i održavanja komunalne infrastrukture, te druga proračunska sredstva.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, Općina Vidovec je u 2019. sredstva komunalnog doprinosa, komunalne naknade i šumskog doprinosa ostvarila u iznosu od 393.148,00 kn, što čini 12,0 % ostvarenih rashoda za građenje i održavanje komunalne infrastrukture.

U tablici broj 108 daju se podaci o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture Općine Vidovec za 2019., prema podacima iz izvješća o izvršenju navedenog programa.

Tablica broj 108

Izvršenje programa građenja komunalne infrastrukture Općine Vidovec za 2019.

u kn

Redni broj	Opis	Rashodi za 2019.		
		Planirano	Ostvareno	Indeks
	1	2	3	4
1.	Nerazvrstane ceste	1.146.200,00	845.211,00	73,7
2.	Javna rasvjeta	250.000,00	244.846,00	97,9
3.	Izrada studija i projekata	182.000,00	164.625,00	90,5
4.	Izgradnja ostalih građevinskih objekata	701.025,00	546.573,00	78,0
5.	Gradnja građevina za gospodarenje komunalnim otpadom	332.250,00	332.214,00	100,0
	Ukupno	2.611.475,00	2.133.469,00	81,7

Rashodi za izradu studija i projekata, planirani u iznosu od 182.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu od 164.625,00 kn, iskazani su zasebno, a odnose se na izradu projekta Etno kuća i ostalih studija i projekata. Rashodi za izgradnju ostalih građevinskih objekata odnose se na kapitalnu pomoć za građenja sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda u iznosu 500.548,00 kn i rashode za izgradnju mosta u iznosu 46.025,00 kn.

**Državni ured za reviziju preporučuje rashode za izradu studija i projekata planirati i iskazivati u okviru rashoda za građenje komunalne infrastrukture na koju se odnose.**

U tablici broj 109 daju se podaci o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture Općine Vidovec za 2019., prema podacima iz izvješća o izvršenju navedenog programa.

## Tablica broj 109

Izvršenje programa održavanja komunalne infrastrukture Općine Vidovec za 2019.

u kn

Redni broj	Opis	Rashodi za 2019.		
		Planirano	Ostvareno	Indeks
	1	2	3	4
1.	Održavanje nerazvrstanih ceste	240.000,00	230.088,00	95,9
2.	Javna rasvjeta	290.000,00	287.165,00	99,0
3.	Održavanje javnih površina, poljskih puteva i ostalo	1.467.800,00	1.450.923,00	98,9
	Ukupno	1.997.800,00	1.968.176,00	98,5

U okviru rashoda za održavanje javnih površina, poljskih puteva i ostalo iskazani su rashodi za održavanje zelenih površina i nabava sadnica cvijeća (planirani 22.000,00 kn, a ostvareni 16.466,00 kn), nabavu traktora i priključaka (planirani 189.500,00 kn, a ostvareni 187.967,00 kn), otkup zemljišta (planirani 27.000,00 kn, a ostvareni 26.811,00 kn), postavljanje nadstrešnica na autobusnim stajalištima (planirani 12.300,00 kn, a ostvareni 12.237,00 kn) te motorni benzin i gorivo (planirani 11.000,00 kn, a ostvareno 9.184,00 kn).

***Državni ured za reviziju preporučuje rashode za održavanje zelenih površina, nabavu sadnica cvijeća i motorni benzin planirati i iskazivati u okviru rashoda za održavanje javnih zelenih površina, odnosno komunalne djelatnosti na koju se odnose, postavljanje nadstrešnica na autobusnim stajalištima i nabavu zemljišta planirati i iskazivati u okviru programa građenja komunalne infrastrukture, a nabavu traktora i priključaka za održavanje komunalne infrastrukture planirati i iskazivati u okviru rashoda za komunalne djelatnosti na koje se odnose.***

#### **– Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom**

Prema odredbi članka 67. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi lokalne jedinice moraju upravljati, koristiti se i raspolagati svojom imovinom pažnjom dobrog gospodara. Učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom pridonosi boljem zadovoljavanju javnih potreba u području komunalnog gospodarstva. Zadaća koju Općina Vidovec ima, a odnosi se na optimalno zadovoljavanje javnih potreba, traži osiguranje potrebnih informacija koje bi bile temelj za donošenje dugoročnih i kratkoročnih odluka te omogućile učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom. Proces donošenja odluka o javnim potrebama i njihovu financiranju zasniva se, između ostalog, i na informacijama o preferencijama stanovnika.

Prema prikupljenim podacima, poslovi nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom i drugom imovinom obavljaju se unutar Jedinog upravnog odjela, na temelju unutarnjih akata kojima su uređeni ustrojstvo i sistematizacija radnih mjesta. Općina Vidovec organizira, financira i nadzire građenje i održavanje komunalne infrastrukture i održavanje komunalnog reda na svom području, ali ne provodi sustavnu analizu i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture i utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu radi utvrđivanja mogućnosti unaprjeđenja upravljanja komunalnom infrastrukturom te ne raspolaže podacima i zaključcima o učincima upravljanja komunalnom infrastrukturom koji bi proizašli iz provedene analize i vrednovanja.

Osnovni pokazatelji koji se mogu koristiti za analizu i vrednovanje su podaci o stanju pojedinih nerazvrstanih cesta u cilju poduzimanja potrebnih mjera i radnji radi održavanja njihove prohodnosti i tehničke ispravnosti te prometne sigurnosti na njima, o stanju pojedinih javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima radi obavljanja popravaka kojima se osigurava njihova funkcionalna ispravnost, o stanju pojedinih građevina javne odvodnje oborinskih voda u cilju poduzimanja potrebnih aktivnosti radi efikasnog prihvata i odvodnje oborinskih voda s površina javne namjene, o udjelu javnih zelenih površina u ukupnoj općinskoj površini i osvjetljenosti javnih površina, u cilju njihova povećanja radi poboljšanja kvalitete života građana, o stanju građevina i uređaja javne namjene radi poduzimanja potrebnih aktivnosti za njihovo održavanje, o potrebama za parkirnim i grobnim mjestima u cilju povećanja njihova broja i lakše dostupnosti građanima, o prilagođenosti javnih površina za kretanje osoba s posebnim potrebama te drugi podaci u vezi s upravljanjem komunalnom infrastrukturom. Utjecaj upravljanja na lokalnu zajednicu može se analizirati i vrednovati i na temelju podataka i saznanja o broju korisnika pojedinih komunalnih usluga u odnosu na broj stanovnika Općine Vidovec te njihovu zadovoljstvu ili nezadovoljstvu u pogledu stanja i korištenja komunalne infrastrukture na području Općine, a podaci i saznanja mogu se prikupljati promatranjem i anketiranjem stanovnika te iz medija, javnog pogovora i iz drugih izvora.

***Državni ured za reviziju preporučuje analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti. Preporučuje se uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.***

## Ocjena učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u Općini Vidovec

Državni ured za reviziju obavio je reviziju učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije. Ciljevi revizije bili su provjeriti cjelovitost podataka jedinica lokalne samouprave o komunalnoj infrastrukturi i njezinu pravnom statusu, normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom i upravljaju li jedinice lokalne samouprave komunalnom infrastrukturom u skladu s propisima te ocijeniti učinkovitost sustava nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom i učinkovitost jedinica lokalne samouprave u zadovoljenju potreba građana koje se odnose na komunalno gospodarstvo.

Revizijom je utvrđeno da je Općina Vidovec ustrojila i vodi evidenciju komunalne infrastrukture, da je donijela Odluku o komunalnim djelatnostima kojom su određene komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na njezinu području i organizacijski oblici obavljanja, da je donijela godišnje programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture, da je načelnik podnio predstavničkom tijelu propisana izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, da je donijela i primjenjuje odluke o komunalnom doprinosu, o komunalnoj naknadi, o vrijednosti boda komunalne naknade i o komunalnom redu, da organizira i financira građenje i održavanje komunalne infrastrukture u skladu s donesenim programima građenja i održavanja te da nadzire građenje i održavanje komunalne infrastrukture i održavanje komunalnog reda na svom području. Međutim, utvrđeni su određeni propusti koji se odnose na poduzimanje aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, na unošenje propisanih podataka u evidenciju komunalne infrastrukture, na sadržaj programa održavanja komunalne infrastrukture, na donošenje općih uvjeta isporuke za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine, na usklađenost odluke o komunalnom redu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te na provođenje sustavne analize i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture i utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu radi utvrđivanja mogućnosti unaprjeđenja upravljanja komunalnom infrastrukturom.

Državni ured za reviziju je na temelju utvrđenih činjenica, uzimajući u obzir postavljene ciljeve revizije i kriterije za ocjenu učinkovitosti, ocijenio da je upravljanje komunalnom infrastrukturom u Općini Vidovec **učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja**, te su Općini dani nalozi i preporuke čijom bi se provedbom utvrđeni propusti otklonili.

### Očitovanje Općine Vidovec

*Općina se očitovala na Nacrt Izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije i prihvatila naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju.*

## Općina Vinica

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i Općina u Republici Hrvatskoj, Općina Vinica utvrđena je kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Površina Općine je 32,14 km<sup>2</sup>, a obuhvaća sedam naselja s 3 389 stanovnika.

Općina Vinica je do kolovoza 2020. evidentirala 80 građevina komunalne infrastrukture, koje se u cijelosti odnose na nerazvrstane ceste. Evidencija ne sadrži podatke o vlasništvu.

### Nalaz

#### – Evidentiranje komunalne infrastrukture

Općina Vinica vodi evidenciju nerazvrstanih cesta, dok evidencija ostale komunalne infrastrukture nije ustrojena. Evidencija nerazvrstanih cesta, u kojoj je do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2020.) evidentirano 80 nerazvrstanih cesta, sadrži podatke o nazivu cesta te o katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini u kojoj se ceste nalaze, a ne sadrži podatke o vlasništvu nad cestama, osobi koja njima upravlja te o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu, radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa cesta i aktima s tim u vezi, što nije u skladu s odredbom članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da evidencija komunalne infrastrukture sadrži i navedene podatke.

***Državni ured za reviziju nalaže evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Preporučuje se evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.***

Prema podacima Općine Vinica, Općina je poduzimala aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u svom vlasništvu, a za drugu komunalnu infrastrukturu na svom području nije poduzimala aktivnosti radi upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru odnosno nije donosila odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljala geodetske elaborate izvedbenog stanja komunalne infrastrukture koji se dostavljaju nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranje u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 61., 62. i 132. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima jedinice lokalne samouprave donose odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljaju geodetske elaborate izvedbenog stanja komunalne infrastrukture te ih dostavljaju nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu odnosno suvlasništvu jedinice lokalne samouprave i/ili javnog isporučitelja koji upravlja komunalnom infrastrukturom.



**Državni ured za reviziju nalaže uz aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Općine Vinica u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Preporučuje se podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Vinica, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.**

Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika. Poslovne knjige proračuna i proračunskih korisnika su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Dnevnik je knjiga u koju se unose poslovne promjene slijedom vremenskog nastanka. Glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te приходima i rashodima. Pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim podacima. Pomoćne knjige i analitičke evidencije ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci. Zgrade i ostali građevinski objekti iskazuju se odvojeno od zemljišta na kojem su smješteni, a ako nije moguće odvojiti vrijednost objekta od vrijednosti zemljišta tada se čitav iznos evidentira na imovini koja ima veću vrijednost (najčešće su to građevinski objekti).

U glavnoj knjizi Općine Vinica evidentirana su ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture te se vodi analitička knjigovodstvena evidencija iz koje je vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost ulaganja u pojedinačne građevine i uređaje komunalne infrastrukture, koja su u glavnoj knjizi iskazana sintetički, osim za dječja igrališta. Komunalna infrastruktura evidentirana u evidenciji komunalne infrastrukture Općine Vinica evidentirana je u glavnoj knjizi. U glavnoj knjizi evidentirana je i druga komunalna infrastruktura, a odnosi se na trg, javni bunar, nadstrešnicu, javnu rasvjetu i dječja igrališta.

**Državni ured za reviziju preporučuje voditi analitičke knjigovodstvene evidencije komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Preporučuje se za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.**

Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze, navesti njihove pojedinačne vrijednosti te uskladiti stanje imovine i obveza u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, koje predstavljaju knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku proračuna.

Općina Vinica obavila je popis imovine i obveza koncem 2019. Popisana je komunalna infrastruktura i druga imovina koja je evidentirana u glavnoj knjizi. Popisom nije obuhvaćena komunalna infrastruktura i druga imovina koja nije evidentirana u glavnoj knjizi.

Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske Ministarstva financija, iz siječnja 2018., (<https://mfin.gov.hr/istaknute teme/drzavna-riznica/racunovodstvo/upute-nalozi-i-ostalo/179>) propisan je postupak procjene vrijednosti neevidentirane imovine koji su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne provesti u okviru redovnog postupka ažuriranja poslovnih knjiga i osiguranja realnosti svojih financijskih izvještaja. Postupak procjene neevidentirane imovine provodi se internom procjenom (po radnom povjerenstvu na temelju aproksimativne usporedne metode koristeći dostupne informacije s tržišta, od Porezne uprave, iz katastra i iz drugih izvora), po ovlaštenom procjenitelju (u iznimnim slučajevima kad je imovina u postupku otuđenja, zamjene i slično) te u iznosu od pojedinačne vrijednosti od jedne kune (za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati, kao što je imovina koja spada u kategoriju kulturno – povijesne baštine, neotuđivih prirodnih bogatstava, nekih infrastrukturnih objekata i slično).

***Državni ured za reviziju preporučuje procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.***

#### **– Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom**

Općina Vinica je u studenome 2006. donijela Odluku o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti, a u listopadu 2007. i kolovozu 2012. odluke o izmjeni i dopuni odluke o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti, kojima su određene komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine i organizacijski oblici njihova obavljanja. Općina Vinica je u lipnju 2019. donijela Odluku o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti usluge ukopa pokojnika i održavanje groblja, kojom je obavljanje navedenih komunalnih djelatnosti povjereno trgovačkom društvu čiji je suosnivač Općina.

U tablici broj 110 daju se podaci o komunalnim djelatnostima u Općini Vinica i organizacijskom obliku njihova obavljanja, prema Odluci o komunalnim djelatnostima.

Tablica broj110

Komunalne djelatnosti u Općini Vinica i organizacijski oblik  
njihova obavljanja, prema Odluci o komunalnim djelatnostima

Redni broj	Komunalna djelatnost	Osoba koja prema Odluci o komunalnim djelatnostima može obavljati komunalne djelatnosti
1		2
1.	Održavanje groblja	Trgovačko društvo čiji je suosnivač Općina Vinica
2.	Usluge ukopa pokojnika	
3.	Opskrba pitkom vodom	
4.	Obavljanje dimnjačarskih poslova	Pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji
5.	Prikupljanje i odvoz komunalnog otpada	
6.	Odlaganje komunalnog otpada	
7.	Odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda	
8.	Prijevoz pokojnika	
9.	Crpljenje, odvoz i zbrinjavanje fekalija iz septičkih, sabirnih i crnih jama	
10.	Prijevoz putnika u javnom prometu	
11.	Tržnice na malo	Pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti
12.	Održavanje javne rasvjete	
13.	Održavanje nerazvrstanih cesta	
14.	Zimsko održavanje nerazvrstanih cesta	
15.	Održavanje čistoće javnih površina	

Odluka o komunalnim djelatnostima donesena je na temelju odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je bio na snazi do kolovoza 2018. i nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi od kolovoza 2018. Tako su Odlukom o komunalnim djelatnostima predviđene komunalne djelatnosti prijevoz pokojnika, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda, opskrba pitkom vodom, odlaganje komunalnog otpada te prikupljanje i odvoz komunalnog otpada, koje odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nisu propisane kao komunalne djelatnosti. Komunalne djelatnosti su djelatnosti kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture i pružanje usluga nužnih za svakodnevni život i rad na području jedinice lokalne samouprave, a propisane su odredbama članaka 22., 23., 24. i 25. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema odredbi članka 26. Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim djelatnosti propisanih navedenim Zakonom, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti da se komunalnom djelatnošću smatraju i druge djelatnosti kojima se kontinuirano zadovoljavaju životne potrebe stanovništva na njezinu području, ako po svom sadržaju i značenju predstavljaju nezamjenjiv uvjet života i rada u naselju, ako su pretežno uslužnog karaktera te ako se obavljaju prema načelima komunalnog gospodarstva.

***Državni ured za reviziju preporučuje donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine Vinica i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi.***

Općina Vinica je, istodobno s donošenjem proračuna, donijela programe građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture za 2019. i 2020. te ih objavila u službenom glasilu, kako je to propisano odredbama članka 67. i 72. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Zadnje izmjene programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019. nisu objavljene u službenom glasilu.

***Državni ured za reviziju nalaže objavu izmjena programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture u službenom glasilu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

Programi građenja komunalne infrastrukture za 2019. i 2020. djelomično sadrže procjenu troškova građenja za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno, s naznakom izvora financiranja. Za građenje nerazvrstanih cesta i dječjih igrališta procjena troškova iskazana je ukupno, a ne za svaku nerazvrstanu cestu i dječje igralište. Ukupni troškovi građenja komunalne infrastrukture nisu iskazani odvojeno prema izvoru financiranja. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisan sadržaj programa građenja komunalne infrastrukture. Programi održavanja komunalne infrastrukture sadrže iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa po djelatnostima, s naznakom izvora financiranja, te opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, dok opseg poslova održavanja nije određen, što nije u skladu s odredbom članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Opseg poslova održavanja odnosi se na količinu i učestalost planiranih radova i drugih aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture izraženu odgovarajućim mjernim jedinicama i drugim pokazateljima. U programima građenja komunalne infrastrukture za 2019. i 2020. planirana je izgradnja tribina na nogometnom igralištu, dodatna ulaganja na građevinskim objektima i to dogradnja dječjeg vrtića, rekonstrukcija vatrogasnog doma i uređenje općinskih prostora, nabava računala i računalne opreme, uredskog namještaja te kapitalne pomoći trgovačkim društvima za izgradnju kanalizacije i vodovodne mreže što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije građenje komunalne infrastrukture.

***Državni ured za reviziju nalaže programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno i iskazivanje troškova građenja komunalne infrastrukture odvojeno prema izvoru financiranja te opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture. Preporučuje se u programima građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenja i održavanje komunalne infrastrukture te građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.***

Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, program građenja komunalne infrastrukture izrađuje se i donosi, između ostalog, u skladu s izvješćem o stanju u prostoru, koje se, prema odredbama Zakona o prostornom uređenju, izrađuje na državnoj, područnoj (regionalnoj) i lokalnoj razini, za razdoblje od četiri godine, a sadrži polazišta, analizu i ocjenu stanja i trendova prostornog razvoja, analizu provedbe prostornih planova i drugih dokumenata koji utječu na prostor te prijedloge za unaprjeđenje prostornog razvoja s osnovnim preporukama mjera za iduće razdoblje. Općina Vinica nije izradila izvješće o stanju u prostoru na svom području.

Općinski načelnik je, istodobno s izvješćem o izvršenju proračuna, podnio predstavničkom tijelu izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019., koja su objavljena u službenom glasilu, kako je propisano odredbama članaka 71. i 74. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Izvješća sadrže iskaz troškova građenja odnosno održavanja po pojedinim vrstama i građevinama komunalne infrastrukture, odnosno po pojedinim komunalnim djelatnostima.

Općina Vinica je u ožujku 2019. donijela odluke o komunalnom doprinosu i o komunalnoj naknadi, u svibnju 2020. odluke o dopuni Odluke o komunalnom doprinosu i o dopuni Odluke o komunalnoj naknadi, a u prosincu 2018. Odluku o vrijednosti boda za izračun komunalne te ih objavila u službenom glasilu, kako je propisano odredbama članaka 78., 95. i 98. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Odlukom o komunalnom doprinosu određene su dvije zone za plaćanje komunalnog doprinosa, jedinična vrijednost komunalnog doprinosa, način i rokovi plaćanja te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa. Jedinična vrijednost komunalnog doprinosa određena je za prvu zonu 2,00 kn/m<sup>3</sup> i za drugu zonu 1,00 kn/m<sup>3</sup> građevine za koju se komunalni doprinos plaća. Vrijednost komunalnog doprinosa za prvu zonu iznosi 0,1 % prosječnih troškova građenja kubnog metra građevine u Republici Hrvatskoj.

Odlukom o komunalnoj naknadi određene su područja dvije zone u kojima se naplaćuje komunalna naknada, koeficijenti zone, koeficijenti namjene, rokovi plaćanja komunalne naknade, nekretnine važne za Općinu Vinica koje se u potpunosti ili djelomično oslobađaju od plaćanja komunalne naknade te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalne naknade. Vrijednost boda komunalne naknade određena je u godišnjem iznosu od 2,40 kn/m<sup>2</sup> nekretnine za koju se komunalna naknada plaća.

Općina Vinica u ožujku 2011. donijela Odluku o komunalnom redu kojom je propisano uređenje naselja, korištenje te održavanje čistoće i čuvanje javnih površina, skupljanje, odvoz i postupanje sa skupljenim komunalnim otpadom, uklanjanje snijega i leda, uklanjanje protupravno postavljenih predmet i objekata, sanitarno-komunalne odredbe, mjere za provedbu komunalnog reda i kaznene odredbe. Nadzor nad uspostavom i održavanjem komunalnog reda provodi komunalni redar. U obavljanju nadzora komunalni redar donosi rješenja o mjerama za uspostavu i održavanje komunalnog reda, a može izdavati obvezne prekršajne naloge i naplaćivati kazne na mjestu počinjenja prekršaja za prekršaje protiv komunalnog reda. Odluka o komunalnom redu donesena je na temelju odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03-pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/13, 147/14 i 36/15) koji je bio na snazi do kolovoza 2018., a prema odredbi članka 130. Zakona o komunalnom gospodarstvu, koji je stupio na snagu u kolovozu 2018., jedinice lokalne samouprave trebale su donijeti novu odluku o komunalnom redu u roku od godinu dana od stupanja Zakona na snagu, što Općina Vinica nije učinila. Prema odredbi članka 104. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odlukom o komunalnom redu mora se osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanja osoba s posebnim potrebama. Odluka o komunalnom redu Općine Vinica ne sadrži odredbe kojima bi se osigurala navedena mogućnost.

***Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o komunalnom redu kojom će se osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

#### **– Upravljanje komunalnom infrastrukturom**

Na području Općine Vinica u 2019. i 2020. obavljalo se sedam komunalnih djelatnosti propisanih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, od čega su dvije uslužne komunalne djelatnosti. Općina Vinica obavljanje komunalnih djelatnosti na svom području organizira samostalno. Obavljanje dvije komunalne djelatnosti, koje se odnose na održavanje groblja i obavljanje ukopa pokojnika povjerila je trgovačkom društvu čiji je suosnivač, a obavljanje dimnjačarskih poslova povjerila je pravnoj osobi na temelju ugovora o koncesiji. Održavanje javnih zelenih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, odvodnja atmosferskih voda, održavanje kanala, graba i propusta uz nerazvrstane ceste i održavanje javne rasvjete povjereno je na temelju narudžbenica.

Prema odredbama članaka 30. i 55. Zakona o komunalnom gospodarstvu, isporučitelj komunalne usluge koji obavlja uslužnu komunalnu djelatnost donosi opće uvjete isporuke komunalne usluge uz prethodnu suglasnost predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave, a cjenik komunalne usluge i svaku njegovu izmjenu ili dopunu uz prethodnu suglasnost gradonačelnika odnosno općinskog načelnika jedinice lokalne samouprave na čijem se području isporučuje komunalna usluga. Opći uvjeti isporuke objavljuju se u službenom glasilu jedinice lokalne samouprave, na njezinim mrežnim stranicama te na oglasnoj ploči i mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge, a cjenik komunalne usluge na oglasnoj ploči i na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge.

Opći uvjeti isporuke komunalne usluge ukopa pokojnika, čije je obavljanje povjereno trgovačkom društvu čiji je suosnivač Općina Vinica, nisu doneseni. Cjenik komunalne usluge ukopa pokojnika donesen je uz suglasnost Općine Vinica i objavljen je na mrežnoj stranici isporučitelja komunalne usluge. Opći uvjeti isporuke i cjenik za obavljanje dimnjačarskih poslova doneseni su uz suglasnost Općine Vinica i objavljeni su na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge.

***Državni ured za reviziju nalaže osigurati donošenje općih uvjeta i isporuke za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Vinica i njihovo javno objavljivanje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

Prema podacima iz izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019., rashodi Općine Vinica za izvršenje navedenih programa iskazani su u iznosu od 5.063.177,00 kn, od čega se 3.774.567,00 kn odnosi na rashode za izgradnja tribina na nogometnom igralištu, nabavu računala i računalne opreme, namještaja, opreme i igrala dječjeg vrtića, sportske opreme, prijevoznog sredstva – službenog vozilo, uređenje kurije te dogradnju dječjeg vrtića, što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije građenje komunalne infrastrukture tako da rashodi za građenje i održavanje komunalne infrastrukture iznose 1.288.610,00 kn. Izvori financiranja su sredstva komunalnog doprinosa i komunalne naknade, kao zakonom propisani izvori namijenjeni za financiranje građenja i održavanja komunalne infrastrukture, te druga proračunska sredstva. Prema podacima iz financijskih izvještaja, Općina Vinica je u 2019. sredstva komunalnog doprinosa, komunalne naknade i šumskog doprinosa ostvarila u iznosu od 513.722,00 kn, što čini 39,9 % ostvarenih rashoda za građenje i održavanje komunalne infrastrukture.

U tablici broj 111 daju se podaci o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture Općine Vinica za 2019., prema podacima iz izvješća o izvršenju navedenog programa.

Tablica broj 111

## Izvršenje programa građenja komunalne infrastrukture Općine Vinica za 2019.

u kn

Redni broj	Opis	Rashodi za 2019.		
		Planirano	Ostvareno	Indeks
	1	2	3	4
1.	Nerazvrstane ceste	745.300,00	745.296,00	100,0
2.	Izgradnja tribina na nogometnom igralištu	450.000,00	420.068,00	93,3
3.	Računala i računalna oprema	20.000,00	18.999,00	95,0
4.	Namještaj, oprema i igrala dječjeg vrtića	433.000,00	433.875,00	100,2
5.	Sportska oprema	10.950,00	10.950,00	100,0
6.	Strojevi – komunalni traktor i rasipač, adapter za sol	253.858,00	253.858,00	100,0
7.	Prijevozna sredstvo – službeno vozilo	20.000,00	20.000,00	100,0
8.	Uređenje Kurije Patačić	280.000,00	479.306,00	171,2
9.	Dogradnja dječjeg vrtića i uređenje zgrade Općine	2.391.404,00	2.391.369,00	100,0
	<b>Ukupno</b>	<b>4.604.512,00</b>	<b>4.773.721,00</b>	<b>103,7</b>

Zadnjim izmjena programa građenja komunalne infrastrukture za 2019., iz prosinca 2019., rashodi za izgradnju komunalne infrastrukture planirani su u iznosu od 3.866.704,00 kn, a u izvješću o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture za 2019., planirani rashodi su iskazani u iznosu od 4.604.512,00 kn, što je za 737.808,00 kn ili 19,1 % više od planiranih programom. U izvješću o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture za 2019., iskazani su planirani rashodi za nabavu računala i računalne opreme, namještaja, opreme i igrala za dječji vrtić, sportske opreme, komunalnog traktora i priključaka te službenog vozila u ukupnom iznosu 707.808,00 kn, čija nabava nije planirana programom građenja komunalne infrastrukture iz prosinca 2019. Nabavu komunalnog traktora i priključaka u ukupnoj vrijednosti 253.858,00 trebalo je planirati u programu održavanja komunalne infrastrukture u okviru komunalnih djelatnosti na koju se odnosi.

**Državni ured za reviziju preporučuje rashode za nabavu komunalnog traktora i priključaka planirati i iskazivati u programu održavanja komunalne infrastrukture u okviru rashoda za komunalne djelatnosti na koju se odnose, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.**

U tablici broj 112 daju se podaci o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture Općine Vinica za 2019., prema podacima iz izvješća o izvršenju navedenog programa.

Tablica broj 112

## Izvršenje programa održavanja komunalne infrastrukture Općine Vinica za 2019.

u kn

Redni broj	Opis	Rashodi za 2019.		
		Planirano	Ostvareno	Indeks
	1	2	3	4
1.	Održavanje nerazvrstanih ceste	19.000,00	18.563,00	97,7
2.	Zimska služba – čišćenje snijega	37.131,00	38.185,00	102,8
3.	Održavanje poljskih puteva	10.063,00	10.063,00	100,0
4.	Odvodnja atmosferskih voda, komunalno održavanja kanala, graba i propusta uz nerazvrstane ceste	46.580,00	46.576,00	100,0
5.	Javna rasvjeta – utrošak električne energije	160.000,00	157.281,00	98,3
6.	Održavanje javne rasvjete	5.000,00	724,00	14,5
7.	Održavanje zelenih površina	17.000,00	16.765,00	98,6
8.	Sanacija divljih deponija	1.300,00	1.299,00	99,9
	Ukupno	296.074,00	289.456,00	97,8

Zadnjim izmjena programa održavanja komunalne infrastrukture za 2019., iz prosinca 2019., rashodi za održavanje komunalne infrastrukture planirani su u iznosu od 330.311,00 kn, a u izvješću o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture za 2019., planirani rashodi su iskazani u iznosu od 296.074,00 kn, što je za 34.237,00 kn ili 10,4 % manje od planiranih programom.

***Državni ured za reviziju preporučuje u izvješćima o izvršenju programa građenja i programa održavanja komunalne infrastrukture, planirane rashode iskazivati u visini planiranih zadnjim izmjenama programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture.***

**– Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom**

Prema odredbi članka 67. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi lokalne jedinice moraju upravljati, koristiti se i raspolagati svojom imovinom pažnjom dobrog gospodara. Učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom pridonosi boljem zadovoljavanju javnih potreba u području komunalnog gospodarstva. Zadaća koju Općina Vinica ima, a odnosi se na optimalno zadovoljavanje javnih potreba, traži osiguranje potrebnih informacija koje bi bile temelj za donošenje dugoročnih i kratkoročnih odluka te omogućile učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom. Proces donošenja odluka o javnim potrebama i njihovu financiranju zasniva se, između ostalog, i na informacijama o preferencijama stanovnika.

Prema prikupljenim podacima, poslovi nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom i drugom imovinom obavljaju se unutar Jedinog upravnog odjela, na temelju unutarnjih akata kojima su uređeni ustrojstvo i sistematizacija radnih mjesta. Općina Vinica organizira, financira i nadzire građenje i održavanje komunalne infrastrukture i održavanje komunalnog reda na svom području, ali ne provodi sustavnu analizu i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture i utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu radi utvrđivanja mogućnosti unaprjeđenja upravljanja komunalnom infrastrukturom te ne raspolaže podacima i zaključcima o učincima upravljanja komunalnom infrastrukturom koji bi proizašli iz provedene analize i vrednovanja.



Osnovni pokazatelji koji se mogu koristiti za analizu i vrednovanje su podaci o stanju pojedinih nerazvrstanih cesta u cilju poduzimanja potrebnih mjera i radnji radi održavanja njihove prohodnosti i tehničke ispravnosti te prometne sigurnosti na njima, o stanju pojedinih javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima radi obavljanja popravaka kojima se osigurava njihova funkcionalna ispravnost, o stanju pojedinih građevina javne odvodnje oborinskih voda u cilju poduzimanja potrebnih aktivnosti radi efikasnog prihvata i odvodnje oborinskih voda s površina javne namjene, o udjelu javnih zelenih površina u ukupnoj općinskoj površini i osvjetljenosti javnih površina, u cilju njihova povećanja radi poboljšanja kvalitete života građana, o stanju građevina i uređaja javne namjene radi poduzimanja potrebnih aktivnosti za njihovo održavanje, o potrebama za parkirnim i grobnim mjestima u cilju povećanja njihova broja i lakše dostupnosti građanima, o prilagođenosti javnih površina za kretanje osoba s posebnim potrebama te drugi podaci u vezi s upravljanjem komunalnom infrastrukturom. Utjecaj upravljanja na lokalnu zajednicu može se analizirati i vrednovati i na temelju podataka i saznanja o broju korisnika pojedinih komunalnih usluga u odnosu na broj stanovnika Općine Vinica te njihovu zadovoljstvu ili nezadovoljstvu u pogledu stanja i korištenja komunalne infrastrukture na području Općine, a podaci i saznanja mogu se prikupljati promatranjem i anketiranjem stanovnika te iz medija, javnog pogovora i iz drugih izvora.

***Državni ured za reviziju preporučuje analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti. Preporučuje se uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.***

## Ocjena učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u Općini Vinica

Državni ured za reviziju obavio je reviziju učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije. Ciljevi revizije bili su provjeriti cjelovitost podataka jedinica lokalne samouprave o komunalnoj infrastrukturi i njezinu pravnom statusu, normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom i upravljaju li jedinice lokalne samouprave komunalnom infrastrukturom u skladu s propisima te ocijeniti učinkovitost sustava nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom i učinkovitost jedinica lokalne samouprave u zadovoljenju potreba građana koje se odnose na komunalno gospodarstvo.

Revizijom je utvrđeno da je Općina Vinica ustrojila evidenciju nerazvrstanih cesta, da provodi aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, da je donijela godišnje programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture, da je načelnik podnio predstavničkom tijelu propisana izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, da je donijela i primjenjuje odluke o komunalnom doprinosu, o komunalnoj naknadi i vrijednosti boda komunalne naknade, da organizira i financira građenje i održavanje komunalne infrastrukture u skladu s donesenim programima građenja i održavanja te da nadzire građenje i održavanje komunalne infrastrukture i održavanje komunalnog reda na svom području. Međutim utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na unošenje propisanih podataka u evidenciju komunalne infrastrukture, unošenje podatka o statusu komunalne infrastrukture u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, objavu izmjena programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture u službenom glasilu, na sadržaj programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, na donošenje općih uvjeta isporuke za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine, na usklađenost odluke o komunalnim djelatnostima i komunalnom redu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, na izvještavanje o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture te na provođenje sustavne analize i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture i utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu radi utvrđivanja mogućnosti unaprjeđenja upravljanja komunalnom infrastrukturom.

Državni ured za reviziju je na temelju utvrđenih činjenica, uzimajući u obzir postavljene ciljeve revizije i kriterije za ocjenu učinkovitosti, ocijenio da je upravljanje komunalnom infrastrukturom u Općini Vinica **djelomično učinkovito** te su Općini dani nalozi i preporuke čijom bi se provedbom povećala učinkovitost upravljanja komunalnom infrastrukturom.

### Očitovanje Općine Vinica

*Općina se očitovala na Nacrt Izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije i prihvatila naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su ustrojili evidenciju komunalne infrastrukture.*

## Općina Visoko

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i Općina u Republici Hrvatskoj, Općina Visoko utvrđena je kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Površina Općine je 25,00 km<sup>2</sup>, a obuhvaća sedam naselja s 1 518 stanovnika.

U tablici broj 113 daju se podaci o evidentiranim građevinama i uređajima komunalne infrastrukture u Općini Visoko po vrstama i prema vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, prema podacima iz evidencije komunalne infrastrukture Općine u vrijeme obavljanja revizije (kolovoz 2020.).

Tablica broj 113

Broj evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture u Općini Visoko, po vrstama i prema vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom

Redni broj	Vrsta komunalne infrastrukture	Građevine i uređaji komunalne infrastrukture	Ukupno	Vlasništvo nad komunalnom infrastrukturom			
				Općina Visoko	Javno (RH i druge osobe javnog prava, društveno, općenarodna imovina i sl.)	Drugo (privatno, mješovito privatno i javno, neriješen vlasnički status i sl.)	Podaci o vlasništvu nisu uneseni u evidenciju komunalne infrastrukture
	1	2	3	4	5	6	7
1.	Nerazvrstane ceste	Ceste	160	-	-	-	160
2.	Javna parkirališta	Javna parkirališta	1	0	1	0	0
3.	Javna rasvjeta	Rasvjetni stupovi	756	756	0	0	0
4.	Groblja i krematoriji na grobljima	Groblja	1	1	0	0	0
Ukupno			918	757	1	0	160

Općina Visoko je do kolovoza 2020. evidentirala 918 građevina i uređaja komunalne infrastrukture, od čega je 757 ili 82,5 % građevina u vlasništvu Općine, jedna ili 0,1 % u javnom vlasništvu, a za 160 ili 17,4 % građevina (nerazvrstane ceste) podaci nisu sistematizirani.

### Nalaz

#### – Evidentiranje komunalne infrastrukture

Općina Visoko ustrojila je i vodi evidenciju komunalne infrastrukture, u koju su do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2020.) uneseni podaci za 918 građevina i uređaja komunalne infrastrukture. U evidenciju se unose propisani podaci o nazivu i vrsti komunalne infrastrukture te o katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini na kojoj se komunalna infrastruktura nalazi i vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, osobi koja njome upravlja, ali ne i podaci o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture, radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi. U evidenciju komunalne infrastrukture Općine Visoko uneseni su podaci za nerazvrstane ceste koji su sistematizirani po katastarskim česticama (372 katastarske čestice) na kojima se nerazvrstane ceste nalaze.

Evidencija nerazvrstanih cesta nije sistematizirana na način da je iz nje vidljiv broj nerazvrstanih cesta. U tablici broj 113 iskazani su podaci o broju nerazvrstanih cesta iz evidencije nerazvrstanih cesta (Službeni vjesnik Varaždinske županije 28/2015.). Navedena evidencija sadrži podatke o nazivu ceste i katastarskoj općini, a ne sadrži podatke o zemljišnoknjižnoj čestici na kojoj se ceste nalaze, vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom i osobi koja njome upravlja, o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu, radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa cesta i aktima s tim u vezi, što nije u skladu s odredbom članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da evidencija komunalne infrastrukture sadrži i navedene podatke.

***Državni ured za reviziju nalaže evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Preporučuje se evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja. Preporučuje se sistematizirati podatke u evidenciji komunalne infrastrukture na način da je iz evidencije komunalne infrastrukture vidljiv broj građevina i uređaja komunalne infrastrukture.***

Prema podacima Općine Visoko, Općina nije poduzimala aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na svom području u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru odnosno nije donosila odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljala geodetske elaborate izvedbenog stanja komunalne infrastrukture koji se dostavljaju nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 61., 62. i 132. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima jedinice lokalne samouprave donose odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljaju geodetske elaborate izvedbenog stanja komunalne infrastrukture te ih dostavljaju nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu odnosno suvlasništvu jedinice lokalne samouprave i/ili javnog isporučitelja koji upravlja komunalnom infrastrukturom.

***Državni ured za reviziju nalaže poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Visoko u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedbenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Preporučuje se podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Visoko kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.***

Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika. Poslovne knjige proračuna i proračunskih korisnika su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Dnevnik je knjiga u koju se unose poslovne promjene slijedom vremenskog nastanka. Glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim podacima. Pomoćne knjige i analitičke evidencije ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci. Zgrade i ostali građevinski objekti iskazuju se odvojeno od zemljišta na kojem su smješteni, a ako nije moguće odvojiti vrijednost objekta od vrijednosti zemljišta tada se čitav iznos evidentira na imovini koja ima veću vrijednost (najčešće su to građevinski objekti).

U glavnoj knjizi Općine Visoko evidentirana su ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture te se vodi analitička knjigovodstvena evidencija iz koje je vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost ulaganja u pojedinačne građevine i uređaje komunalne infrastrukture, koja su u glavnoj knjizi iskazana sintetički, osim za dječja igrališta i autobusne stanice. Komunalna infrastruktura evidentirana u evidenciji komunalne infrastrukture Općine Visoko evidentirana je u glavnoj knjizi, osim pojedinih nerazvrstanih cesta. U glavnoj knjizi evidentirana je i druga komunalna infrastruktura, a odnosi se na dječja igrališta i autobusne stanice.

***Državni ured za reviziju preporučuje voditi analitičke knjigovodstvene evidencije komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Preporučuje se za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.***

Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze, navesti njihove pojedinačne vrijednosti te uskladiti stanje imovine i obveza u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, koje predstavljaju knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku proračuna.

Općina Visoko obavila je popis imovine i obveza koncem 2019. Popisana je komunalna infrastruktura i druga imovina koja je evidentirana u glavnoj knjizi. Popisom nije obuhvaćena komunalna infrastruktura i druga imovina koja nije evidentirana u glavnoj knjizi.

Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske Ministarstva financija, iz siječnja 2018., (<https://mfin.gov.hr/istaknute teme/drzavna-riznica/racunovodstvo/upute-nalozi-i-ostalo/179>) propisan je postupak procjene vrijednosti neevidentirane imovine koji su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne provesti u okviru redovnog postupka ažuriranja poslovnih knjiga i osiguranja realnosti svojih financijskih izvještaja. Postupak procjene neevidentirane imovine provodi se internom procjenom (po radnom povjerenstvu na temelju aproksimativne usporedne metode koristeći dostupne informacije s tržišta, od Porezne uprave, iz katastra i iz drugih izvora), po ovlaštenom procjenitelju (u iznimnim slučajevima kad je imovina u postupku otuđenja, zamjene i slično) te u iznosu od pojedinačne vrijednosti od jedne kune (za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati, kao što je imovina koja spada u kategoriju kulturno – povijesne baštine, neotuđivih prirodnih bogatstava, nekih infrastrukturnih objekata i slično).

***Državni ured za reviziju preporučuje procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.***

#### **– Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom**

Općina Visoko je u lipnju 2019. donijela Odluku o komunalnim djelatnostima, kojom su, uz deset komunalnih djelatnosti propisanih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, određene i tri druge djelatnosti koje se smatraju komunalnim djelatnostima od značaja za Općinu, a odnose se na dezinfekciju, dezinsekciju, deratizaciju, veterinarsko – higijeničarsku službu i zimsku službu. Odlukom su određeni organizacijski oblici obavljanja komunalnih djelatnosti u Općini Visoko.

U tablici broj 114 daju se podaci o organizacijskim oblicima obavljanja komunalnih djelatnosti u Općini Visoko, prema Odluci o komunalnim djelatnostima.

Tablica broj 114

Organizacijski oblici obavljanja komunalnih djelatnosti u  
Općini Visoko prema Odluci o komunalnim djelatnostima

Redni broj	Komunalna djelatnost	Osoba koja prema Odluci o komunalnim djelatnostima može obavljati komunalne djelatnosti
1		2
1.	Obavljanje dimnjačarskih poslova	Pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji
2.	Održavanje nerazvrstanih cesta	Pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti
3.	Održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima	
4.	Održavanje javnih zelenih površina	
5.	Dezinfekcija, dezinsekcija i deratizacija	
6.	Veterinarsko higijeničarska služba	
7.	Održavanje javne rasvjete	
8.	Održavanje groblja i mrtvačnice unutar groblja	
9.	Održavanje čistoće javnih površina	
10.	Obavljanje poslova zimske službe	
11.	Usluge ukopa pokojnika	
12.	Održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda	-
13.	Održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene	

Odlukom o komunalnim djelatnostima nisu određeni organizacijski oblici obavljanja komunalnih djelatnosti održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda i održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene.

***Državni ured za reviziju preporučuje odlukom o komunalnim djelatnostima odrediti organizacijski oblik obavljanja svih komunalnih djelatnosti koje se obavljaju na području Općine.***

Općina Visoko je, istodobno s donošenjem proračuna, donijela programe građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture za 2019. i 2020. te ih objavila u službenom glasilu, kako je to propisano odredbama članka 67. i 72. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Programi građenja komunalne infrastrukture sadrže djelomično procjenu troškova građenja odvojeno za svaku građevinu komunalne infrastrukture, s naznakom izvora financiranja. Za građenje nerazvrstanih cesta te izgradnju i rekonstrukciju javne rasvjete procjena troškova iskazana je ukupno, a ne za svaku nerazvrstanu cestu i građevinu javne rasvjete. Ukupni troškovi građenja komunalne infrastrukture nisu iskazani odvojeno prema izvoru financiranja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisan sadržaj programa građenja komunalne infrastrukture. Programi održavanja komunalne infrastrukture sadrže iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa po djelatnostima, s naznakom izvora financiranja, te opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, dok opseg poslova održavanja nije određen (osim za održavanje i čišćenje javnih i zelenih površina), što nije u skladu s odredbom članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da se program održavanja komunalne infrastrukture određuje i opseg poslova održavanja. Opseg poslova održavanja odnosi se na količinu i učestalost planiranih radova i drugih aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture izraženu odgovarajućim mjernim jedinicama i drugim pokazateljima.

U programima građenja komunalne infrastrukture za 2019. i 2020. planirani su rashodi za rekonstrukciju društvenih domova i izgradnju vodovodne mreže, što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije građenje komunalne infrastrukture.

***Državni ured za reviziju nalaže programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno i iskazivanje troškova građenja komunalne infrastrukture odvojeno prema izvoru financiranja te opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture. Preporučuje se u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture te građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.***

Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, program građenja komunalne infrastrukture izrađuje se i donosi, između ostalog, u skladu s izvješćem o stanju u prostoru, koje se, prema odredbama Zakona o prostornom uređenju, izrađuje na državnoj, područnoj (regionalnoj) i lokalnoj razini, za razdoblje od četiri godine, a sadrži polazišta, analizu i ocjenu stanja i trendova prostornog razvoja, analizu provedbe prostornih planova i drugih dokumenata koji utječu na prostor te prijedloge za unaprjeđenje prostornog razvoja s osnovnim preporukama mjera za iduće razdoblje. Općina Visoko nije izradila izvješće o stanju u prostoru na svom području.

Općinski načelnik je, istodobno s izvješćem o izvršenju proračuna, podnio predstavničkom tijelu izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019., koja su objavljena u službenom glasilu, kako je to propisano odredbama članaka 71. i 74. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Izvješća sadrže iskaz troškova građenja odnosno održavanja po pojedinim vrstama i građevinama komunalne infrastrukture, odnosno po pojedinim komunalnim djelatnostima.

Općina Visoko je u siječnju 2019. donijela odluke o komunalnoj naknadi i o komunalnom doprinosu, a u prosincu 2018. Odluku o vrijednosti boda za izračun komunalne naknade te ih objavila u službenom glasilu kako je propisano odredbama članaka 78., 95. i 98. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Odlukom o komunalnom doprinosu određena je jedinstvena zona za plaćanje komunalnog doprinosa, jedinična vrijednost komunalnog doprinosa, način i rokovi plaćanja te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa. Jedinična vrijednost komunalnog doprinosa određena je za poslovni prostor 10,00 kn/m<sup>3</sup>, kuće za odmor 8,00 kn/m<sup>3</sup>, stambeni prostor 4,00 kn/m<sup>3</sup>, građevine poljoprivredne namjene i pomoćne građevine 1,00 kn/m<sup>3</sup> te vjerske objekte, objekte za šport, školstvo i kulturu 4,00 kn/m<sup>3</sup>. Vrijednost komunalnog doprinosa za poslovni prostor iznosi 0,7 % prosječnih troškova građenja kubnog metra građevine u Republici Hrvatskoj.

Odlukom o komunalnoj naknadi određeno je područje jedinstvene zone u kojoj se naplaćuje komunalna naknada, koeficijenti zone, koeficijenti namjene, rokovi plaćanja komunalne naknade, nekretnine važne za Općinu Visoko koje se u potpunosti ili djelomično oslobađaju od plaćanja komunalne naknade te opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinačnim slučajevima odobrava djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja komunalne naknade. Vrijednost boda komunalne naknade utvrđena je u godišnjem iznosu od 4,80 kn/m<sup>2</sup> nekretnine za koju se komunalna naknada plaća.



Općina Visoko je u rujnu 2019. donijela Odluku o komunalnom redu kojom je propisano uređenje naselja, način uređenja i korištenje površina javne namjene i zemljišta u vlasništvu Općine za gospodarske i druge svrhe uključujući i njihovo davanje na privremeno korištenje, građenje građevina koje se prema posebnim propisima grade bez građevinske dozvole i glavnog projekta te održavanje reda na tim površinama, održavanje čistoće i čuvanje površina javne namjene, uključujući uklanjanje snijega i leda s tih površina, uklanjanje protupravno postavljenih predmeta, postupanje s komunalnim otpadom, održavanje komunalnog reda i kaznene odredbe. Prema Odluci o komunalnom redu nadzor nad uspostavom i održavanjem komunalnog reda provodi komunalni redar, ali Općina Visoko nema komunalnog redara i nije provodila mjere propisane Odlukom o komunalnom redu radi održavanja komunalnog reda na svom području. Prema odredbi članka 104. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odlukom o komunalnom redu mora se osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama. Odredba o komunalnom redu Općine Visoko ne sadrži odredbe kojima bi se osigurala navedena mogućnost.

***Državni ured za reviziju preporučuje provodite mjere propisane Odlukom o komunalnom redu radi održavanja komunalnog reda na području Općine Visoko. Nalaže se odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

#### **– Upravljanje komunalnom infrastrukturom**

Na području Općine Visoko u 2019. i 2020. obavljalo se osam komunalnih djelatnosti propisanih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima, od čega su dvije uslužne komunalne djelatnosti. Općina Visoko obavljanje komunalnih djelatnosti na svom području organizira samostalno. Obavljanje pet komunalnih djelatnosti, koje se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje zelenih površina, održavanje groblja, čišćenje javnih površina i obavljanje ukopa pokojnika povjerila je pravnoj osobi na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti, a obavljanje dimnjačarskih poslova povjerila je fizičkoj osobi na temelju ugovora o koncesiji. Održavanje javne rasvjete i deratizaciju povjerila je na temelju narudžbenica.

Prema odredbama članaka 30. i 55. Zakona o komunalnom gospodarstvu, isporučitelj komunalne usluge koji obavlja uslužnu komunalnu djelatnost donosi opće uvjete isporuke komunalne usluge uz prethodnu suglasnost predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave, a cjenik komunalne usluge i svaku njegovu izmjenu ili dopunu uz prethodnu suglasnost gradonačelnika odnosno općinskog načelnika jedinice lokalne samouprave na čijem se području isporučuje komunalna usluga. Opći uvjeti isporuke objavljuju se u službenom glasilu jedinice lokalne samouprave, na njezinim mrežnim stranicama te na oglasnoj ploči i mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge, a cjenik komunalne usluge na oglasnoj ploči i na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge.

Opći uvjeti isporuke obavljanja dimnjačarskih poslova, čije je obavljanje povjereno fizičkoj osobi na temelju ugovora o koncesiji, nisu doneseni. Cjenik navedene komunalne usluge donesen je uz suglasnost Općine i objavljen je na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge. Opći uvjeti isporuke obavljanja poslova ukopa, čije je obavljanje povjereno fizičkoj osobi na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti, nisu doneseni. Cijenu navedene komunalne usluge određuje Općina.

**Državni ured za reviziju nalaže osigurati donošenje i javno objavljivanje općih uvjeta isporuke za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Visoko, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.**

Prema podacima iz izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2019., rashodi Općine Visoko za izvršenje navedenih programa iskazani su u iznosu od 8.224.250,00 kn od čega se 5.322.738,00 kn odnosi na rekonstrukciju društvenih domova, što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije građenje komunalne infrastrukture tako da rashodi za građenje komunalne infrastrukture iznose 2.901.512,00 kn. Izvori financiranja su sredstva komunalnog doprinosa i komunalne naknade, kao zakonom propisani izvori namijenjeni za financiranje građenja i održavanja komunalne infrastrukture, te druga proračunska sredstva. Prema podacima iz financijskih izvještaja, Općina Visoko je u 2019. sredstva komunalnog doprinosa, komunalne naknade i šumskog doprinosa ostvarila u iznosu od 159.915,00, što čini 5,5 % ostvarenih rashoda za građenje i održavanje komunalne infrastrukture.

U tablici broj 115 daju se podaci o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture Općine Visoko za 2019., prema podacima iz izvješća o izvršenju navedenog programa.

Tablica broj 115

Izvršenje programa građenja komunalne infrastrukture Općine Visoko za 2019.

u kn

Redni broj	Opis	Rashodi za 2019.		
		Planirano	Ostvareno	Indeks
	1	2	3	4
1.	Modernizacija nerazvrstanih cesta	1.100.000,00	1.032.286,00	93,8
2.	Rekonstrukcija društvenih domova	5.000.000,00	5.322.738,00	106,5
3.	Izgradnja i rekonstrukcija javne rasvjete	50.000,00	37.356,00	74,7
4.	Izgradnja sportskih igrališta	70.000,00	0,00	0,0
	Ukupno	6.220.000,00	6.392.380,00	102,8

U tablici broj 116 daju se podaci o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture Općine Visoko za 2019., prema podacima iz izvješća o izvršenju navedenog programa.

Tablica broj 116

Izvršenje programa održavanja komunalne infrastrukture Općine Visoko za 2019.

u kn

Redni broj	Opis	Rashodi za 2019.		
		Planirano	Ostvareno	Indeks
	1	2	3	4
1.	Održavanje nerazvrstanih ceste	770.000,00	696.114,00	90,4
2.	Javna rasvjeta	120.000,00	84.084,00	70,1
3.	Zimska služba i održavanje zelenih površina	160.000,00	127.550,00	79,7
4.	Održavanje i čišćenje javnih i zelenih površina te objekata u vlasništvu Općine	1.048.000,00	924.122,00	88,2
	Ukupno	2.098.000,00	1.831.870,00	87,3

Rashodi za održavanje groblja, održavanje zelenih površina, čišćenje javnih površina, rashodi za deratizaciju te rashodi za sanaciju klizišta, planirani su programom održavanja komunalne infrastrukture te su iskazani u izvješću o izvršenju navedenog programa unutar rashoda za održavanje i čišćenje javnih i zelenih površina te objekata u vlasništvu Općine.

***Državni ured za reviziju preporučuje rashoda za održavanje groblja, održavanje javnih zelenih površina, čišćenje javnih površina i deratizaciju planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, a rashode za sanaciju klizišta u okviru rashoda za održavanje nerazvrstanih cesta, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

#### **– Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom**

Prema odredbi članka 67. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi lokalne jedinice moraju upravljati, koristiti se i raspolagati svojom imovinom pažnjom dobrog gospodara. Učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom pridonosi boljem zadovoljavanju javnih potreba u području komunalnog gospodarstva. Zadaća koju Općina Visoko ima, a odnosi se na optimalno zadovoljavanje javnih potreba, traži osiguranje potrebnih informacija koje bi bile temelj za donošenje dugoročnih i kratkoročnih odluka te omogućile učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom. Proces donošenja odluka o javnim potrebama i njihovu financiranju zasniva se, između ostalog, i na informacijama o preferencijama stanovnika.

Prema prikupljenim podacima, poslovi nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom i drugom imovinom obavljaju se unutar Jedinstvenog upravnog odjela, na temelju unutarnjih akata kojima su uređeni ustrojstvo i sistematizacija radnih mjesta. Općina Visoko organizira, financira i nadzire građenje i održavanje komunalne infrastrukture, ali ne provodi sustavnu analizu i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture i utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu radi utvrđivanja mogućnosti unaprjeđenja upravljanja komunalnom infrastrukturom te ne raspolaže podacima i zaključcima o učincima upravljanja komunalnom infrastrukturom koji bi proizašli iz provedene analize i vrednovanja. Osnovni pokazatelji koji se mogu koristiti za analizu i vrednovanje su podaci o stanju pojedinih nerazvrstanih cesta u cilju poduzimanja potrebnih mjera i radnji radi održavanja njihove prohodnosti i tehničke ispravnosti te prometne sigurnosti na njima, o stanju pojedinih javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima radi obavljanja popravaka kojima se osigurava njihova funkcionalna ispravnost, o stanju pojedinih građevina javne odvodnje oborinskih voda u cilju poduzimanja potrebnih aktivnosti radi efikasnog prihvata i odvodnje oborinskih voda s površina javne namjene, o udjelu javnih zelenih površina u ukupnoj općinskoj površini i osvjetljenosti javnih površina, u cilju njihova povećanja radi poboljšanja kvalitete života građana, o stanju građevina i uređaja javne namjene radi poduzimanja potrebnih aktivnosti za njihovo održavanje, o potrebama za parkirnim i grobnim mjestima u cilju povećanja njihova broja i lakše dostupnosti građanima, o prilagođenosti javnih površina za kretanje osoba s posebnim potrebama te drugi podaci u vezi s upravljanjem komunalnom infrastrukturom. Utjecaj upravljanja na lokalnu zajednicu može se analizirati i vrednovati i na temelju podataka i saznanja o broju korisnika pojedinih komunalnih usluga u odnosu na broj stanovnika Općine Visoko te njihovu zadovoljstvu ili nezadovoljstvu u pogledu stanja i korištenja komunalne infrastrukture na području Općine, a podaci i saznanja mogu se prikupljati promatranjem i anketiranjem stanovnika te iz medija, javnog pogovora i iz drugih izvora.

***Državni ured za reviziju preporučuje analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti. Preporučuje se uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.***

## Ocjena učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u Općini Visoko

Državni ured za reviziju obavio je reviziju učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije. Ciljevi revizije bili su provjeriti cjelovitost podataka jedinica lokalne samouprave o komunalnoj infrastrukturi i njezinu pravnom statusu, normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom i upravljaju li jedinice lokalne samouprave komunalnom infrastrukturom u skladu s propisima te ocijeniti učinkovitost sustava nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom i učinkovitost jedinica lokalne samouprave u zadovoljenju potreba građana koje se odnose na komunalno gospodarstvo.

Revizijom je utvrđeno da je Općina Visoko ustrojila i vodi evidenciju komunalne infrastrukture, da je donijela Odluku o komunalnim djelatnostima kojom su određene komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na njezinu području i organizacijski oblici obavljanja, da je donijela godišnje programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture, da je načelnik podnio predstavničkom tijelu propisana izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, da je donijela i primjenjuje odluke o komunalnom doprinosu, o komunalnoj naknadi, o vrijednosti boda komunalne naknade, da je donijela Odluku o komunalnom redu, da organizira i financira građenje i održavanje komunalne infrastrukture u skladu s donesenim programima građenja i održavanja te da nadzire građenje i održavanje komunalne infrastrukture. Međutim, utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na poduzimanje aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, na sistematiziranje podataka u evidenciji komunalne infrastrukture, na određivanje organizacijskog oblika obavljanja svih komunalnih djelatnosti koje se obavljaju na području Općine, na sadržaj programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, na donošenje općih uvjeta isporuke za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine, na provođenje mjera propisanih odlukom o komunalnom redu i usklađenost odluke o komunalnom redu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te na provođenje sustavne analize i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture i utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu radi utvrđivanja mogućnosti unaprjeđenja upravljanja komunalnom infrastrukturom.

Državni ured za reviziju je na temelju utvrđenih činjenica, uzimajući u obzir postavljene ciljeve revizije i kriterije za ocjenu učinkovitosti, ocijenio da je upravljanje komunalnom infrastrukturom u Općini Visoko **djelomično učinkovito** te su Općini dani nalozi i preporuke čijom bi se provedbom povećala učinkovitost upravljanja komunalnom infrastrukturom.

### Očitovanje Općine Visoko

*Općina se očitovala na Nacrt Izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije i prihvatila naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju.*

## OCJENA UČINKOVITOSTI UPRAVLJANJA KOMUNALNOM INFRASTRUKTUROM U JEDINICAMA LOKALNE SAMOUPRAVE NA PODRUČJU VARAŽDINSKE ŽUPANIJE

Državni ured za reviziju obavio je reviziju učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije. Ciljevi revizije bili su provjeriti cjelovitost podataka jedinica lokalne samouprave o komunalnoj infrastrukturi i njezinu pravnom statusu, normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom i upravljaju li jedinice lokalne samouprave komunalnom infrastrukturom u skladu s propisima te ocijeniti učinkovitost sustava nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom i učinkovitost jedinica lokalne samouprave u zadovoljenju potreba građana koje se odnose na komunalno gospodarstvo.

Revizijom je utvrđeno da je većina jedinica lokalne samouprave na području Varaždinske županije ustrojila i vodi evidenciju komunalne infrastrukture te poduzima aktivnosti radi evidentiranja komunalne infrastrukture u zemljišnim knjigama i katastru, da su donijele odluke o komunalnim djelatnostima kojima su određene komunalne djelatnosti koje se obavljaju na njihovu području i organizacijski oblici obavljanja, da su donijele godišnje programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture te da je većina gradonačelnika i općinskih načelnika podnijela predstavničkim tijelima izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, da su donijele i da primjenjuju odluke o komunalnom doprinosu, o komunalnoj naknadi, o vrijednosti boda komunalne naknade i o komunalnom redu, da obavljanje komunalnih djelatnosti organiziraju na propisani način, da se opći uvjeti isporuke i cjenici komunalnih usluga donose uz njihovu suglasnost, da organiziraju i financiraju građenje i održavanje komunalne infrastrukture u skladu s donesenim programima građenja i održavanja te da nadziru građenje i održavanje komunalne infrastrukture i održavanje komunalnog reda na svom području. Međutim, utvrđeno je da postoje nepravilnosti i propusti koji se odnose na to da neke jedinice lokalne samouprave nisu poduzimale aktivnosti radi evidentiranja komunalne infrastrukture u zemljišnim knjigama i katastru te da načelnici nekih općina predstavničkom tijelu nisu podnijeli propisana godišnja izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, zatim na unošenje propisanih podataka u evidencije komunalne infrastrukture i podataka o statusu komunalne infrastrukture u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, evidentiranje komunalne infrastrukture i druge imovine u knjigovodstvenim evidencijama, usklađenost odluka o komunalnim djelatnostima i o komunalnom redu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi, donošenje programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, donošenje i javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalnih usluga za uslužne komunalne djelatnosti, izvještavanje o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture i te na provođenje sustavne analize i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture i utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu radi utvrđivanja mogućnosti unaprjeđenja upravljanja komunalnom infrastrukturom.

Državni ured za reviziju je na temelju utvrđenih činjenica, uzimajući u obzir postavljene ciljeve revizije i kriterije za ocjenu učinkovitosti, ocijenio da je upravljanje komunalnom infrastrukturom u gradovima Ivanec, Novi Marof, Varaždin i Varaždinske Toplice i općinama Beretinec, Gornji Kneginec, Ljubešćica, Martijanec, Maruševac, Petrijanec, Sračinec i Vidovec **učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja**, a u gradovima Lepoglava i Ludbreg i općinama Bednja, Breznica, Breznički Hum, Cestica, Donja Voća, Jalžabet, Klenovnik, Mali Bukovec, Sveti Đurđ, Sveti Ilija, Trnovec Bartolovečki, Veliki Bukovec, Vinica i Visoko **djelomično učinkovito** te su jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije dani sljedeći nalozi i preporuke, prema područjima revizije:

## 1. Evidentiranje komunalne infrastrukture

- 1.1. Ustrojiti evidenciju cjelokupne komunalne infrastrukture na području jedinice lokalne samouprave, kontinuirano je nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja te je voditi tako da sadrži sve podatke propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
- 1.2. Sistematizirati podatke u evidenciji komunalne infrastrukture na način da je iz evidencije komunalne infrastrukture vidljiv broj građevina i uređaja komunalne infrastrukture po vrstama komunalne infrastrukture.
- 1.3. Poduzimati aktivnosti radi evidentiranja komunalne infrastrukture na području jedinice lokalne samouprave u zemljišnim knjigama i katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu odnosno suvlasništvu jedinice lokalne samouprave i/ili javnog isporučitelja koji upravlja komunalnom infrastrukturom, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
- 1.4. Podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu jedinice lokalne samouprave, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.
- 1.5. Evidentirati ulaganje u izgradnju komunalne infrastrukture u glavnoj knjizi na računima imovine te voditi analitičku knjigovodstvenu evidenciju komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
- 1.6. Za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.
- 1.7. Na kraju svake poslovne godine popisivati imovinu i obveze, procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te je evidentirati u poslovnim knjigama, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.

## 2. Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom

- 2.1. Donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području jedinice lokalne samouprave i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi te uskladiti odredbe odluke o komunalnim djelatnostima kojima se uređuje obavljanje komunalnih djelatnosti s organizacijskim oblicima njihova obavljanja.
- 2.2. Programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Programe održavanja komunalne infrastrukture donositi istodobno s donošenjem proračuna. Objaviti izmjena programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture u službenom glasilu.
- 2.3. U programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.
- 2.4. Podnositi izvješća o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture predstavničkom tijelu te ih objavljivati u službenom glasilu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
- 2.5. Odluke o vrijednosti boda komunalne naknade i o komunalnom redu uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi te provoditi mjere propisane odlukom o komunalnom redu radi održavanja komunalnog reda na području jedinice lokalne samouprave.
- 2.6. Odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

## 3. Upravljanje komunalnom infrastrukturom

- 3.1. Osigurati donošenje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalnih usluga za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području jedinice lokalne samouprave i njihovo javno objavljivanje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
- 3.2. U programima građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju iskazivati sve rashode koji se odnose na građenje odnosno održavanje komunalne infrastrukture te rashode za građenje iskazivati po vrstama komunalne infrastrukture na koju se odnose, a rashode za održavanje komunalne infrastrukture iskazivati po komunalnim djelatnostima kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o komunalnim djelatnostima.
- 3.3. U izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati planirane rashode za građenje i održavanje komunalne infrastrukture.



- 3.4. Kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.
  - 3.5. Izvješća o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s programima građenja odnosno održavanja u pogledu iskazivanja planiranih aktivnosti i rashoda za njihovu provedbu.
4. Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom
    - 4.1. Analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.
    - 4.2. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.

Državni ured za reviziju mišljenja je da bi se provedbom navedenih naloga i preporuka postigla poboljšanja i otklonili propusti u vezi s evidentiranjem i upravljanjem komunalnom infrastrukturom te funkcioniranjem sustava nadzora nad učinkovitošću u zadovoljenju potreba građana koje se odnose na komunalno gospodarstvo u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije.

## Prilog 1

Broj komunalnih djelatnosti koje su se obavljale u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije u 2019. i 2020., prema organizacijskim oblicima obavljanja

Redni broj	Jedinica lokalne samouprave	Broj komunalnih djelatnosti koje su se obavljale u jedinicama lokalne samouprave	Broj komunalnih djelatnosti prema organizacijskim oblicima obavljanja propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu						Broj komunalnih djelatnosti prema drugim oblicima obavljanja				Broj komunalnih djelatnosti koje jedinica lokalne samouprave obavlja zajednički s drugim jedinicama
			Trgovačko društvo čiji je osnivač jedna ili više jedinica lokalne samouprave	Javna ustanova čiji je osnivač jedinica lokalne samouprave	Vlastiti pogon	Pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji	Pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti	Ukupno	Zaposlenici bez osnivanja vlastitog pogona	Javni radovi	Drugi način (razni izvođači bez zaključivanja ugovora)	Ukupno	
	1	2	3	4	5	6	7	8(3+4+5+6+7)	9	10	11	12(9+10+11)	13
1.	Grad Ivanec	16	12	-	-	1	3	16	-	-	-	-	0
2.	Grad Lepoglava	10	2	-	-	1	7	10	-	-	-	-	0
3.	Grad Ludbreg	12	10	-	-	2	-	12	-	-	-	-	0
4.	Grad Novi Marof	12	12	-	-	-	-	12	-	-	-	-	0
5.	Grad Varaždin	18	10	-	-	3	5	18	-	-	-	-	0
6.	Grad Varaždinske Toplice	9	7	-	-	1	1	9	-	-	-	-	0
7.	Općina Bednja	9	7	-	-	1	-	8	-	-	1	1	0
8.	Općina Beretince	9	-	-	-	1	4	5	3	-	1	4	0
9.	Općina Breznica	6	-	-	-	1	4	5	-	-	1	1	0
10.	Općina Breznički Hum	6	-	-	-	1	3	4	1	-	1	2	0
11.	Općina Cestica	9	-	-	-	1	4	5	1	-	4	5	0
12.	Općina Donja Voća	6	2	-	-	1	3	6	-	-	-	-	0
13.	Općina Gornji Knežinec	12	6	-	-	1	5	12	-	-	-	-	0
14.	Općina Jalžabet	11	4	-	-	1	2	7	4	-	1	5	0
15.	Općina Klenovnik	8	0	-	5	1	1	7	-	-	1	1	0
16.	Općina Ljubešćica	10	4	-	-	1	5	10	-	-	-	-	0
17.	Općina Mali Bukovec	7	4	-	-	-	1	5	2	-	-	2	0
18.	Općina Martijanec	10	2	-	5	1	2	10	-	-	-	-	0
19.	Općina Maruševec	8	7	-	-	1	-	8	-	-	-	-	0
20.	Općina Petrijanec	10	5	-	-	1	0	6	-	-	4	4	0
21.	Općina Sračinec	7	2	-	-	1	-	3	2	-	2	4	0
22.	Općina Sveti Đurđ	9	0	-	6	1	2	9	-	-	-	-	0
23.	Općina Sveti Ilija	6	-	-	-	1	2	3	3	-	-	3	0
24.	Općina Trnovec Bartolovečki	11	-	-	5	1	4	10	-	-	1	1	0

Redni broj	Jedinica lokalne samouprave	Broj komunalnih djelatnosti koje su se obavljale u jedinicama lokalne samouprave	Broj komunalnih djelatnosti prema organizacijskim oblicima obavljanja propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu						Broj komunalnih djelatnosti prema drugim oblicima obavljanja				Broj komunalnih djelatnosti koje jedinica lokalne samouprave obavlja zajednički s drugim jedinicama
			Trgovačko društvo čiji je osnivač jedna ili više jedinica lokalne samouprave	Javna ustanova čiji je osnivač jedinica lokalne samouprave	Vlastiti pogon	Pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji	Pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti	Ukupno	Zaposlenici bez osnivanja vlastitog pogona	Javni radovi	Drugi način (razni izvođači bez zaključivanja ugovora)	Ukupno	
	1	2	3	4	5	6	7	8(3+4+5+6+7)	9	10	11	12(9+10+11)	13
25.	Općina Veliki Bukovec	6	2	-	-	-	2	4	2	-	-	2	0
26.	Općina Vidovec	6	2	-	-	1	2	5	1	-	-	1	0
27.	Općina Vinica	7	2	-	-	1	-	3	-	-	4	4	0
28.	Općina Visoko	8	-	-	-	1	5	6	-	-	2	2	0

## Prilog 2

Podaci o obavljanju uslužnih komunalnih djelatnosti u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije u 2019. i 2020.

Redni broj	Jedinica lokalne samouprave	Ukupan broj uslužnih komunalnih djelatnosti koje su se obavljale u jedinicama lokalne samouprave	Broj uslužnih komunalnih djelatnosti za koje su opći uvjeti isporuke i/ili cjenik doneseni uz suglasnost jedinice lokalne samouprave	Broj uslužnih komunalnih djelatnosti za koje su opći uvjeti isporuke objavljeni u službenom glasilu/na mrežnim stranicama JLS i/ili na mrežnim stranicama isporučitelja	Broj uslužnih komunalnih djelatnosti za koje su cjenici objavljeni u službenom glasilu/na mrežnim stranicama JLS i/ili na mrežnim stranicama isporučitelja	Jedinica lokalne samouprave je o primjeni nove cijene obavještavala nadležno središnje tijelo državne uprave i/ili upravno tijelo županije (da/ne)
	1	2	3	4	5	6
1.	Grad Ivanec	4	4	4	4	-
2.	Grad Lepoglava	2	2	2	2	-
3.	Grad Ludbreg	4	4	2	2	-
4.	Grad Novi Marof	3	3	3	3	-
5.	Grad Varaždin	5	5	5	5	da
6.	Grad Varaždinske Toplice	2	2	2	2	-
7.	Općina Bednja	2	2	1	1	-
8.	Općina Beretincec	2	2	1	1	-
9.	Općina Breznica	2	2	0	2	-
10.	Općina Breznički Hum	2	2	0	1	-
11.	Općina Cestica	2	2	1	1	-
12.	Općina Donja Voća	2	2	1	2	-
13.	Općina Gornji Knežinec	2	2	0	2	-
14.	Općina Jalžabet	2	2	0	1	-
15.	Općina Klenovnik	2	2	1	2	-
16.	Općina Ljubešćica	2	2	2	2	-
17.	Općina Mali Bukovec	2	2	2	1	-
18.	Općina Martijanec	2	2	2	1	-
19.	Općina Maruševec	2	2	2	2	-
20.	Općina Petrijanec	2	2	1	2	-
21.	Općina Sračinec	2	2	1	2	-
22.	Općina Sveti Đurđ	1	1	0	1	-
23.	Općina Sveti Ilija	2	2	0	1	-
24.	Općina Trnovec Bartolovečki	2	2	0	2	-
25.	Općina Veliki Bukovec	1	1	1	0	-
26.	Općina Vidovec	2	2	0	2	da
27.	Općina Vinica	2	2	1	2	-
28.	Općina Visoko	2	2	0	2	-

## Prilog 3

Podaci o donošenju programa građenja i održavanja komunalne  
infrastrukture za 2019. i izvještavanju o njihovu izvršenju u  
jedinica lokalne samouprave na području Varaždinske županije

Redni broj	Jedinica lokalne samouprave	Donošenje programa (da/ne)	Objava programa u službenom glasilu (da/ne)	Podneseno izvješće o izvršenju programa predstavničkom tijelu (da/ne)	Objava izvješća u službenom glasilu (da/ne)	Izrađeno izvješće o stanju u prostoru (da/ne)
	1	2	3	4	5	6
1.	Grad Ivanec	da	da	da	da	da
2.	Grad Lepoglava	da	da	da	da	ne
3.	Grad Ludbreg	da	da	da	da	da
4.	Grad Novi Marof	da	da	da	da	ne
5.	Grad Varaždin	da	da	da	da	da
6.	Grad Varaždinske Toplice	da	da	da	da	da
7.	Općina Bednja	da	da	da	da	ne
8.	Općina Beretincec	da	da	da	da	ne
9.	Općina Breznica	da	da	ne	ne	ne
10.	Općina Breznički Hum	da	da	ne	ne	ne
11.	Općina Cestica	da	da	da	da	da
12.	Općina Donja Voća	da	da	ne	ne	da
13.	Općina Gornji Knežinec	da	da	da	da	da
14.	Općina Jalžabet	da	da	da	da	ne
15.	Općina Klenovnik	da	da	da	da	ne
16.	Općina Ljubešćica	da	da	da	da	ne
17.	Općina Mali Bukovec	da	da	da	da	ne
18.	Općina Martijanec	da	da	da	da	da
19.	Općina Maruševec	da	da	da	da	ne
20.	Općina Petrijanec	da	da	da	da	ne
21.	Općina Sračinec	da	da	da	da	ne
22.	Općina Sveti Đurđ	da	da	da	da	ne
23.	Općina Sveti Ilija	da	da	da	da	ne
24.	Općina Trnovec Bartolovečki	da	da	da	ne	ne
25.	Općina Veliki Bukovec	da	da	da	da	ne
26.	Općina Vidovec	da	da	da	da	ne
27.	Općina Vinica	da	da	da	da	ne
28.	Općina Visoko	da	da	da	da	ne

## Prilog 4

Prihodi od komunalnog doprinosa, komunalne naknade i šumskog doprinosa, kao zakonom propisanih izvora namijenjenih isključivo za financiranje građenja i održavanja komunalne infrastrukture, te rashodi za građenje i održavanje komunalne infrastrukture jedinica lokalne samouprave na području Varaždinske županije za 2019.

u kn

Redni broj	Jedinica lokalne samouprave	Broj stanovnika prema popisu iz 2011.	Prihodi od komunalnog doprinosa, komunalne naknade i šumskog doprinosa za 2019.				Rashodi za građenje i održavanje komunalne infrastrukture za 2019.			Udjel prihoda od komunalnog doprinosa, komunalne naknade i šumskog doprinosa u rashodima za građenje i održavanje komunalne infrastrukture u %
			Komunalni doprinos	Komunalna naknada	Šumski doprinos	Ukupno	Građenje komunalne infrastrukture	Održavanje komunalne infrastrukture	Ukupno	
	1	2	3	4	5	6 (3+4+5)	7	8	9(7+8)	10
1.	Grad Ivanec	13 758	387.345,00	3.918.615,00	4.256,00	4.310.216,00	12.106.026,00	4.493.691,00	16.599.717,00	26,0
2.	Grad Lepoglava	8 283	69.731,00	891.341,00	71.983,00	1.033.055,00	5.363.213,00	3.628.458,00	8.991.671,00	11,5
3.	Grad Ludbreg	8 478	2.482.366,00	4.369.281,00	13.936,00	6.865.583,00	11.565.909,00	2.513.108,00	14.079.017,00	48,8
4.	Grad Novi Marof	13 246	294.054,00	2.255.529,00	6.921,00	2.556.504,00	2.893.710,00	3.526.998,00	6.420.708,00	39,8
5.	Grad Varaždin	46 946	7.782.310,00	37.053.444,00	1.000,00	44.836.754,00	7.734.416,00	40.547.912,00	48.282.328,00	92,9
6.	Grad Varaždinske Toplice	6 346	38.917,00	1.570.352,00	151.292,00	1.760.561,00	4.692.162,00	3.411.050,00	8.103.212,00	21,7
7.	Općina Bednja	3 992	13.250,00	672.132,00	3.788,00	689.170,00	5.210.361,00	1.535.661,00	6.746.022,00	10,2
8.	Općina Beretince	2 176	30.351,00	193.197,00	54,00	223.602,00	2.178.089,00	665.858,00	2.843.947,00	7,9
9.	Općina Breznica	2 200	90.825,00	175.905,00	216,00	266.946,00	1.982.447,00	917.060,00	2.899.507,00	9,2
10.	Općina Breznički Hum	1 356	9.073,00	271.272,00	-	280.345,00	624.971,00	358.399,00	983.370,00	28,5
11.	Općina Cestica	5 806	206.010,00	542.757,00	80.816,00	829.583,00	3.755.304,00	3.204.666,00	6.959.970,00	11,9
12.	Općina Donja Voća	2 443	5.518,00	137.114,00	307,00	142.939,00	599.014,00	1.075.587,00	1.674.601,00	8,5
13.	Općina Gornji Knežinec	5 349	223.824,00	2.453.907,00	63.750,00	2.741.481,00	204.229,00	2.645.613,00	2.849.842,00	96,2
14.	Općina Jalžabet	3 615	39.776,00	632.292,00	14.926,00	686.994,00	2.635.714,00	951.228,00	3.586.942,00	19,2
15.	Općina Klenovnik	2 022	1.367,00	199.798,00	-	201.165,00	843.508,00	408.657,00	1.252.165,00	16,1
16.	Općina Ljubešćica	1 858	47.753,00	464.920,00	2.104,00	514.777,00	3.081.599,00	1.310.671,00	4.392.270,00	11,7
17.	Općina Mali Bukovec	2 212	-	244.634,00	587,00	245.221,00	4.548.451,00	559.252,00	5.107.703,00	4,8
18.	Općina Martijanec	3 843	13.211,00	416.894,00	76.800,00	506.905,00	1.542.912,00	747.671,00	2.290.583,00	22,1
19.	Općina Maruševec	6 381	99.259,00	618.122,00	1.197,00	718.578,00	3.857.503,00	618.122,00	4.475.625,00	16,1
20.	Općina Petrijanec	4 812	51.820,00	367.658,00	25.378,00	444.856,00	3.594.733,00	647.283,00	4.242.016,00	10,5
21.	Općina Sračinec	4 842	98.043,00	148.471,00	1.290,00	247.804,00	2.542.399,00	1.009.898,00	3.552.297,00	7,0

Redni broj	Jedinica lokalne samouprave	Broj stanovnika prema popisu iz 2011.	Prihodi od komunalnog doprinosa, komunalne naknade i šumskog doprinosa za 2019.				Rashodi za građenje i održavanje komunalne infrastrukture za 2019.			Udjel prihoda od komunalnog doprinosa, komunalne naknade i šumskog doprinosa u rashodima za građenje i održavanje komunalne infrastrukture u %
			Komunalni doprinos	Komunalna naknada	Šumski doprinos	Ukupno	Građenje komunalne infrastrukture	Održavanje komunalne infrastrukture	Ukupno	
	1	2	3	4	5	6 (3+4+5)	7	8	9(7+8)	10
22.	Općina Sveti Đurđ	3 804	22.364,00	440.099,00	4.041,00	466.504,00	910.760,00	709.557,00	1.620.317,00	28,8
23.	Općina Sveti Ilija	3 511	44.347,00	387.271,00	107,00	431.725,00	94.134,00	678.646,00	772.780,00	55,9
24.	Općina Trnovec Bartolovečki	6 884	141.290,00	992.530,00	21.355,00	1.155.175,00	782.631,00	3.405.678,00	4.188.309,00	27,6
25.	Općina Veliki Bukovec	1 438	21.021,00	150.139,00	160,00	171.320,00	643.577,00	727.235,00	1.370.812,00	12,5
26.	Općina Vidovec	5 425	67.343,00	325.805,00	-	393.148,00	1.300.707,00	1.968.176,00	3.268.883,00	12,0
27.	Općina Vinica	3 389	24.192,00	472.458,00	17.072,00	513.722,00	999.154,00	289.456,00	1.288.610,00	39,9
28.	Općina Visoko	1 518	6.044,00	152.671,00	1.200,00	159.915,00	1.069.642,00	1.831.870,00	2.901.512,00	5,5
	Ukupno	175 951	12.311.404,00	60.518.608,00	564.536,00	73.394.548,00	87.357.275,00	84.387.461,00	171.744.736,00	42,7

\*Na temelju Zakona o cestama i Pravilnika o naplati godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila (Narodne novine 130/12), Grad Varaždin je u 2019. ostvario i sredstva naknade za uporabu javnih cesta u iznosu 3.637.503,00 kn, koja se koriste isključivo za financiranje građenja i održavanja nerazvrstanih cesta. Tako je Grad Varaždin sredstva komunalnog doprinosa, komunalne naknade, šumskog doprinosa i naknade za uporabu javnih cesta ostvario u iznosu 48.474.257,00 kn što je za 191.929,00 kn ili 0,4 % više od ostvarenih rashoda za građenje i održavanje komunalne infrastrukture.

## Prilog 5

Podaci o jediničnoj vrijednosti komunalnog doprinosa i vrijednosti boda komunalne naknade u jedinicama lokalne samouprave Varaždinske županije u kolovozu 2020.

Redni broj	Jedinica lokalne samouprave	Jedinična vrijednost komunalnog doprinosa za 1. zonu u kn/m <sup>3</sup>		Postotak najviše jedinične vrijednosti komunalnog doprinosa za 1. zonu u odnosu na prosječne troškove građenja m <sup>3</sup> građevine u RH	Godišnja vrijednost boda komunalne naknade u kn/m <sup>2</sup>
		Najniža	Najviša		
	1	2	3	4	5
1.	Grad Ivanec	36,00	36,00	2,6	5,52
2.	Grad Lepoglava	20,00	20,00	1,4	2,40
3.	Grad Ludbreg	30,00	30,00	2,2	3,60
4.	Grad Novi Marof	20,00	20,00	1,4	6,00
5.	Grad Varaždin	80,00	80,00	5,8	6,00
6.	Grad Varaždinske Toplice	10,00	10,00	0,7	3,60
7.	Općina Bednja	1,50	1,50	0,1	3,00
8.	Općina Beretince	5,00	50,00	3,6	1,80
9.	Općina Breznica	4,00	15,00	1,1	3,60
10.	Općina Breznički Hum	1,00	15,00	1,1	2,40
11.	Općina Cestica	1,00	70,00	5,1	1,80
12.	Općina Donja Voća	2,00	10,00	0,7	2,40
13.	Općina Gornji Kneginec	3,00	30,00	2,2	3,60
14.	Općina Jalžabet	5,00	100,00	7,2	1,80
15.	Općina Klenovnik	5,00	5,00	0,4	2,40
16.	Općina Ljubešćica	15,00	15,00	1,1	5,40
17.	Općina Mali Bukovec	1,75	8,00	0,6	3,00
18.	Općina Martijanec	8,00	8,00	0,6	1,80
19.	Općina Maruševec	5,00	5,00	0,4	2,40
20.	Općina Petrijanec	1,00	25,00	1,8	1,80
21.	Općina Sračinec	1,00	25,00	1,8	1,20
22.	Općina Sveti Đurđ	5,00	40,00	2,9	2,64
23.	Općina Sveti Ilija	6,00	6,00	0,4	3,60
24.	Općina Trnovec Bartolovečki	20,00	20,00	1,4	1,20
25.	Općina Veliki Bukovec	6,00	12,00	0,9	1,44
26.	Općina Vidovec	15,00	15,00	1,1	1,80
27.	Općina Vinica	2,00	2,00	0,1	2,40
28.	Općina Visoko	1,00	10,00	0,7	4,80