



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-02/22-01/92
URBROJ: 613-08-23-75
Koprivnica, 10. veljače 2023.

Izvješće
o obavljenoj provjeri provedbe naloga i
preporuka danih u reviziji učinkovitosti
upravljanja i raspolaganja nogometnim
stadionima i igralištima u vlasništvu jedinica
lokalne samouprave na području

Koprivničko-križevačke
županije

SADRŽAJ

stranica

I.	UVOD	1
II.	CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA I PREPORUKA	1
III.	PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI	2
	Grad Đurđevac	3
	Grad Koprivnica	7
	Grad Križevci	10
	Općina Drnje	14
	Općina Đelekovec	16
	Općina Ferdinandovac	19
	Općina Gola	21
	Općina Hlebine	23
	Općina Kalinovac	26
	Općina Kalnik	28
	Općina Kloštar Podravski	29
	Općina Koprivnički Bregi	33
	Općina Koprivnički Ivanec	36
	Općina Legrad	40
	Općina Molve	43
	Općina Novigrad Podravski	47
	Općina Novo Virje	51
	Općina Peteranec	53
	Općina Podravske Sesvete	56
	Općina Rasinja	60
	Općina Sokolovac	65
	Općina Sveti Ivan Žabno	69
	Općina Sveti Petar Orehovec	72
	Općina Virje	76
IV.	ZAKLJUČAK	79

I. UVOD

Na temelju odredbe članka 23., stavka 2. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je provjera provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu jedinica lokalne samouprave (dalje u tekstu: lokalne jedinice) na području Koprivničko-križevačke županije u 2017. i 2018.

Provjera je obavljena prema Okviru profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksu profesionalne etike državnih revizora.

Postupci provjere provedbe naloga i preporuka provedeni su od 5. prosinca 2022. do 10. veljače 2023.

II. CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA I PREPORUKA

Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) obavio je reviziju učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Koprivničko-križevačke županije u 2017. i 2018., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/18-10/89, URBROJ: 613-08-19-82, od 17. srpnja 2019. Predmet revizije bilo je upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu jedinica lokalne samouprave u 2017. i 2018., odnosno vođenje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima, normativno uređenje upravljanja i raspolaganja, upravljanje i raspolaganje te nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima. U navedenoj reviziji ocijenjeno je da je upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Koprivničko-križevačke županije u 2017. i 2018. djelomično učinkovito.

Za utvrđene propuste dano je 112 preporuka i 46 naloga. Gradu Križevcima i općinama Koprivnički Ivanec, Legrad i Rasinja dano je po šest preporuka, općinama Drnje, Ferdinandovac, Gola, Kloštar Podravski, Koprivnički Bregi, Novigrad Podravski, Novo Virje, Peteranec, Podravske Sesvete, Sokolovac i Sveti Petar Orehovec po pet, gradovima Đurđevcu i Koprivnici i općinama Đelekovec, Hlebine, Kalinovac, Molve, Sveti Ivan Žabno i Virje po četiri preporuke te Općini Kalnik jedna preporuka. Gradovima Đurđevcu, Koprivnici i Križevcima te općinama Drnje, Đelekovec, Ferdinandovac, Gola, Hlebine, Kalinovac, Kloštar Podravski, Koprivnički Bregi, Koprivnički Ivanec, Legrad, Molve, Novigrad Podravski, Novo Virje, Peteranec, Podravske Sesvete, Rasinja, Sokolovac, Sveti Ivan Žabno, Sveti Petar Orehovec i Virje dana su po dva naloga.

Zakonski predstavnici lokalnih jedinica dostavili su Uredu Plan provedbe naloga i preporuka s podacima o planiranim aktivnostima i rokovima za provedbu naloga i preporuka.

Prema odredbi članka 22., stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, lokalne jedinice obvezne su provesti naloge i preporuke dane u izvješću o obavljenoj reviziji u rokovima i na način naveden u planu provedbe naloga i preporuka.

Provjera provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Koprivničko-križevačke županije u 2017. i 2018. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2022.

Cilj provjere provedbe naloga i preporuka je provjeriti jesu li nalozi i preporuke dani u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Koprivničko-križevačke županije u 2017. i 2018. provedeni u rokovima i na način naveden u Planu provedbe naloga i preporuka te jesu li lokalne jedinice o provedbi naloga i preporuka izvještavale Ured u roku od 30 dana od planiranog vremena provedbe.

Predmet provjere su aktivnosti koje su lokalne jedinice trebale provesti u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

Za potrebe prikupljanja podataka o provedbi naloga i preporuka, lokalnim jedinicama upućen je upit o aktivnostima koje su poduzete za provedbu naloga i preporuka te je zatražena dokumentacija na temelju koje su izvještavale Ured o provedbi danih naloga i preporuka. Također, korištene su objave na mrežnim stranicama te su obavljani razgovori sa zaposlenicima lokalnih jedinica. Provjera provedbe danih naloga i preporuka obavljena je provjerom dokumentacije.

III. PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je jesu li lokalne jedinice postupile prema nalogima i preporukama danim u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Koprivničko-križevačke županije u 2017. i 2018. u skladu s planovima provedbe naloga i preporuka. Također, provjerena je točnost podataka koji se odnose na izvještavanje o provedbi naloga i preporuka.

Grad Đurđevac

Zakonski predstavnik Grada Đurđevca od 25. svibnja 2017. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (siječanj 2023.) je gradonačelnik Hrvoje Janči, mag. educ. phys. et. inf.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Koprivničko-križevačke županije u 2017. i 2018. za Grad Đurđevac te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 1

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je rješavanje imovinskopravnih odnosa za nogometno igralište Sirova Katalena.	31. prosinca 2019.	djelomično provedeno
2.		Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih stadiona i igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	28. veljače 2020.	provedeno nakon roka
3.		Naloženo je popisati nogometne stadione i igrališta na kraju svake poslovne godine, navesti njihove pojedinačne vrijednosti i uskladiti stanje u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	28. veljače 2020.	provedeno nakon roka
4.		Preporučeno je upisati nogometne stadione i igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Grada u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine. Registar imovine programski povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnim stadionima i igralištima iz registra s podacima iz poslovnih knjiga.	28. veljače 2020.	provedeno nakon roka
5.		Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih stadiona i igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema vezano za upravljanje i korištenje, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih stadiona i igrališta može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Grada, u cilju što učinkovitijeg upravljanja i raspolaganja.	30. lipnja 2020.

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
6.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem stadiona i igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva, čime će se povećati odgovornost nositelja funkcija upravljanja za sustavno i učinkovito upravljanje javnim resursima i s time povezano zadovoljavanje javnih potreba.	30. lipnja 2020.	provedeno nakon roka

Obrazloženje naloga i preporuka koji nisu provedeni u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka daje se u nastavku.

1. Nalozi i preporuke provedene nakon roka

Nalozi i preporuke provedene nakon roka odnose se na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima, područje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima te područje nadzora nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima.

- 1.1. Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih stadiona i igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Rok za provedbu naloga bio je 28. veljače 2020.
- 1.2. Naloženo je popisati nogometne stadione i igrališta na kraju svake poslovne godine, navesti njihove pojedinačne vrijednosti i uskladiti stanje u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Rok za provedbu naloga bio je 28. veljače 2020.
- 1.3. Preporučeno je upisati nogometne stadione i igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Grada u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine. Registar imovine programski povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnim stadionima i igralištima iz registra s podacima iz poslovnih knjiga.
Rok za provedbu preporuke bio je 28. veljače 2020.
- 1.4. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih stadiona i igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema vezano za upravljanje i korištenje, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih stadiona i igrališta može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Grada, u cilju što učinkovitijeg upravljanja i raspolaganja.
Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2020.

1.5. Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem stadiona i igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva, čime će se povećati odgovornost nositelja funkcija upravljanja za sustavno i učinkovito upravljanje javnim resursima i s time povezano zadovoljavanje javnih potreba.

Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2020.

Grad Đurđevac navodi da nalozi i preporuke nisu provedeni u roku zbog izvanredne situacije nastale uslijed epidemije COVID-19.

2. Djelomično provedena preporuka

Djelomično provedena preporuka odnosi se na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima.

2.1. Preporučeno je rješavanje imovinskopravnih odnosa za nogometno igralište Sirova Katalena.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2019.

Grad Đurđevac je u listopadu 2021. podnio prijedlog za otvaranje pojedinačnog zemljišnoknjižnog ispravnog postupka za nogometno igralište u Sirovoj Kataleni Općinskom sudu u Koprivnici, Stalnoj službi u Đurđevcu, nakon što je pribavio svu potrebnu dokumentaciju i izjave svjedoka. Rješenje i Oglas Općinskog suda u Koprivnici, Stalne službe u Đurđevcu, kojim je otvoren pojedinačni zemljišnoknjižni ispravni postupak za nogometno igralište u Sirovoj Kataleni, donesen je u siječnju 2022.

Grad Đurđevac je i nadalje u obvezi postupati prema preporuci Državnog ureda za reviziju koja nije u cijelosti provedena.

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

Prema odredbi članka 23., stavka 1. Zakona o Državnom uredu za reviziju, subjekt revizije odnosno subjekt na koji se odnosi dani nalog i/ili preporuka obavezan je u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Grad Đurđevac je u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvijestio Ured o provedenim aktivnostima u vezi s dva naloga i tri preporuke koji su provedeni nakon roka. Također, Grad je nakon roka od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvijestio Ured o provedenim aktivnostima u vezi s preporukom koja je djelomično provedena.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Grad Đurđevac točno izvijestio o provedenim aktivnostima u vezi s dva naloga i tri preporuke koji su provedeni nakon roka i preporukom koja je djelomično provedena.

Očitovanje Grada Đurđevca

Grad Đurđevac u Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Koprivničko-križevačke županije u 2017. i 2018., a koje se odnose na Grad Đurđevac. Navodi da će postupati po preporuci u vezi s rješavanjem imovinskopravnih odnosa za nogometno igralište u Sirovoj Kataleni.

Grad Koprivnica

Zakonski predstavnik Grada Koprivnice od 1. lipnja 2016. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (siječanj 2023.) je gradonačelnik Mišel Jakšić, dipl. oec.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Koprivničko-križevačke županije u 2017. i 2018. za Grad Koprivnicu te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 2

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	
1.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih stadiona i igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2019.	provedeno
2.		Naloženo je popisati nogometne stadione i igrališta na kraju svake poslovne godine, navesti njihove pojedinačne vrijednosti i uskladiti stanje u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2019.	provedeno
3.		Preporučeno je upisati nogometne stadione i igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Grada u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine. Registar imovine programski povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnim stadionima i igralištima iz registra s podacima iz poslovnih knjiga.	31. ožujka 2020.	provedeno
4.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih stadiona i igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema vezano za upravljanje i korištenje, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih stadiona i igrališta može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Grada, u cilju što učinkovitijeg upravljanja i raspolaganja.	30. studenoga 2020.	djelomično provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
5.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem stadiona i igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva, čime će se povećati odgovornost nositelja funkcija upravljanja za sustavno i učinkovito upravljanje javnim resursima i s time povezano zadovoljavanje javnih potreba.	30. studenoga 2020.	provedeno
6.		Preporučeno je unutarnjim revizijama obuhvatiti aktivnosti i procese u vezi s upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima te postupati po preporukama unutarnjeg revizora, u cilju poboljšanja djelotvornosti upravljanja i raspolaganja.	31. kolovoza 2021.	provedeno

Obrazloženje preporuke koja nije provedena u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka daje se u nastavku.

1. Djelomično provedena preporuka

Djelomično provedena preporuka odnosi se na područje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima.

- 1.1 Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih stadiona i igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema vezano za upravljanje i korištenje, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih stadiona i igrališta može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Grada, u cilju što učinkovitijeg upravljanja i raspolaganja.

Rok za provedbu preporuke bio je 30. studenoga 2020.

Upravitelj sportskih objekata sastavio je Izvješće o upravljanju sportskim objektima u vlasništvu Grada Koprivnice od 1. siječnja 2020. do 31. studenoga 2020., koje sadrži minimalne podatke o radovima, tekućem održavanju sportskih objekata i godišnjem broju sati korištenja igrališta. Izvještajem nisu utvrđeni ciljevi i njihovo ostvarenje, učinci upravljanja, kriteriji, analize, korisnici, održavanje sportskih aktivnosti, nadzor i drugi podaci te nije izrađena analiza i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja nogometnog stadiona i igrališta te utvrđeni kriteriji njihova učinkovitog upravljanja i raspolaganja.

Grad Koprivnica je i nadalje u obvezi postupati prema preporuci Državnog ureda za reviziju koja nije u cijelosti provedena.

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

Prema odredbi članka 23., stavka 1. Zakona o Državnom uredu za reviziju, subjekt revizije odnosno subjekt na koji se odnosi dani nalog i/ili preporuka obavezan je u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Grad Koprivnica je u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvijestio Ured o provedbi dvije preporuke te o provedenim aktivnostima u vezi s preporukom koja je djelomično provedena. Također, Grad je nakon roka od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvijestio o provedbi dva naloga i jedne preporuke.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Grad Koprivnica točno izvijestio o provedbi dva naloga i tri preporuke, a nije točno izvijestio o provedenim aktivnostima u vezi s preporukom koja je djelomično provedena i odnosi se na područje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima.

Očitovanje Grada Koprivnice

Grad Koprivnica u Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Koprivničko-križevačke županije u 2017. i 2018., a koje se odnose na Grad Koprivnicu. Navodi da će u narednom razdoblju postupiti prema preporuci koja je djelomično provedena.

Grad Križevci

Zakonski predstavnik Grada Križevaca od 12. lipnja 2017. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (siječanj 2023.) je gradonačelnik Mario Rajn, univ. bacc. math.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Koprivničko-križevačke županije u 2017. i 2018. za Grad Križevce te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 3

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	5
1.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je poduzeti aktivnosti radi upisa vlasništva na dijelu igrališta NK Mladost u Carevdaru i NK Viktorija u Vojakovcu, koji se nalazi u vlasništvu Republike Hrvatske prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.	31. prosinca 2019.	provedeno
2.		Preporučeno je rješavanje imovinskopravnih odnosa za nogometno igralište NK Polet u Glogovnici.	30. lipnja 2020.	provedeno
3.		Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih stadiona i igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2020.	nije provedeno
4.		Naloženo je popisati nogometne stadione i igrališta na kraju svake poslovne godine, navesti njihove pojedinačne vrijednosti i uskladiti stanje u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2020.	nije provedeno
5.		Preporučeno je upisati nogometne stadione i igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Grada u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine. Registar imovine programski povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnim stadionima i igralištima iz registra s podacima iz poslovnih knjiga.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno
6.		Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je kod davanja nogometnih stadiona i igrališta na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima utvrditi međusobna prava i obveze Grada i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrića troškova upravljanja, nadzora nad upravljanjem i korištenjem i drugih elemenata upravljanja od interesa za lokalne jedinice, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnih stadiona i igrališta.	30. prosinca 2020.

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih stadiona i igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema vezano za upravljanje i korištenje, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih stadiona i igrališta može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Grada, u cilju što učinkovitijeg upravljanja i raspolaganja.	30. lipnja 2020.	provedeno
8.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem stadiona i igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva, čime će se povećati odgovornost nositelja funkcija upravljanja za sustavno i učinkovito upravljanje javnim resursima i s time povezano zadovoljavanje javnih potreba.	30. prosinca 2020.	nije provedeno

Obrazloženje naloga i preporuka koji nisu provedeni u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka daje se u nastavku.

1. Djelomično provedena preporuka

Djelomično provedena preporuka odnosi se na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima.

- 1.1. Preporučeno je upisati nogometne stadione i igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Grada u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine. Registar imovine programski povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnim stadionima i igralištima iz registra s podacima iz poslovnih knjiga. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Grad Križevci navodi da je u provođenju aktivnosti za procjenu vrijednosti stadiona i igrališta nakon kojih će biti upisani svi podaci u glavnu knjigu i usklađeni s Registrom imovine.

Grad Križevci je i nadalje u obvezi postupati prema preporuci Državnog ureda za reviziju koju nije u cijelosti proveo.

2. Nalozi i preporuke koji nisu provedeni

Nalozi i preporuke koji nisu provedeni odnose se na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima, područje normativnog uređenja upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima te područje nadzora nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima.

2.1. Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih stadiona i igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

2.2. Naloženo je popisati nogometne stadione i igrališta na kraju svake poslovne godine, navesti njihove pojedinačne vrijednosti i uskladiti stanje u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

2.3. Preporučeno je kod davanja nogometnih stadiona i igrališta na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima utvrditi međusobna prava i obveze Grada i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrivanja troškova upravljanja, nadzora nad upravljanjem i korištenjem i drugih elemenata upravljanja od interesa za lokalne jedinice, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnih stadiona i igrališta.
Rok za provedbu preporuke bio je 30. prosinca 2020.

2.4. Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem stadiona i igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva, čime će se povećati odgovornost nositelja funkcija upravljanja za sustavno i učinkovito upravljanje javnim resursima i s time povezano zadovoljavanje javnih potreba.
Rok za provedbu preporuke bio je 30. prosinca 2020.

Grad Križevci navodi da je u postupku ustrojavanja registra nekretnina, osnovano je povjerenstvo za procjenu vrijednosti nekretnina i sva nogometna igrališta bit će obuhvaćena popisom imovine za 2022., u 2023. bit će upisana u analitičke evidencije i podaci će biti usklađeni s Registrom imovine. Također, navodi da će nakon utvrđene vrijednosti nogometnih igrališta utvrditi i međusobna prava i obveze Grada i nogometnog kluba te donijeti akt kojim će utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima.

Grad Križevci je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju koji nisu provedeni.

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

Prema odredbi članka 23., stavka 1. Zakona o Državnom uredu za reviziju, subjekt revizije odnosno subjekt na koji se odnosi dani nalog i/ili preporuka obavezan je u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Grad Križevci je u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvijestio Ured o provedbi jedne preporuke, o provedenim aktivnostima u vezi s preporukom koja je djelomično provedena i dva naloga i dvije preporuke koji nisu provedeni. Također, Grad je nakon roka od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvijestio Ured o provedbi dvije preporuke.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Grad Križevci točno izvijestio o provedbi tri preporuke, a nije točno izvijestio o provedbi aktivnosti u vezi s jednom preporukom koja je djelomično provedena te dva naloga i dvije preporuke koji nisu provedeni i odnose se na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima, područje normativnog uređenja upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima te područje nadzora nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima.

Očitovanje Grada Križevaca

Grad Križevci u Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Koprivničko-križevačke županije u 2017. i 2018., a koje se odnose na Grad Križevce. Navodi da će djelomično provedenu preporuku te naloge i preporuke koji nisu provedeni provesti tijekom 2023.

Općina Drnje

Zakonski predstavnik Općine Drnje od 13. lipnja 2017. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (siječanj 2023.) je općinski načelnik Petar Dombaj, bacc. admin. publ.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Koprivničko-križevačke županije u 2017. i 2018. za Općinu Drnje te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	
1.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2020.	provedeno
2.		Naloženo je popisati nogometna igrališta na kraju svake poslovne godine, navesti njihove pojedinačne vrijednosti i uskladiti stanje u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. siječnja 2021.	provedeno
3.		Preporučeno je ustrojiti registar imovine.	30. lipnja 2020.	provedeno
4.		Preporučeno je upisati nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine. Registar imovine programski povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnim stadionima i igralištima iz registra s podacima iz poslovnih knjiga.	31. siječnja 2021.	provedeno
5.	Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je kod davanja nogometnih igrališta na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima utvrditi međusobna prava i obveze Općine i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrivanja troškova upravljanja, nadzora nad upravljanjem i korištenjem i drugih elemenata upravljanja od interesa za lokalne jedinice, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnih igrališta.	30. lipnja 2020.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
6.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema vezano za upravljanje i korištenje, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih igrališta može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu lokalnih jedinica, u cilju što učinkovitijeg upravljanja i raspolaganja.	30. lipnja 2021.	provedeno
7.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva, čime će se povećati odgovornost nositelja funkcija upravljanja za sustavno i učinkovito upravljanje javnim resursima i s time povezano zadovoljavanje javnih potreba.	30. lipnja 2020.	provedeno

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

Prema odredbi članka 23., stavka 1. Zakona o Državnom uredu za reviziju, subjekt revizije odnosno subjekt na koji se odnosi dani nalog i/ili preporuka obavezan je u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Općina Drnje je u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvijestila Ured o provedbi dva naloga i četiri preporuke. Također, Općina je nakon roka od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvijestila Ured o provedbi jedne preporuke.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Drnje točno izvijestila o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Općine Drnje

Općina Drnje u Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Koprivničko-križevačke županije u 2017. i 2018., a koje se odnose na Općinu Drnje.

Općina Đelekovec

Zakonska predstavница Općine Đelekovec od 27. svibnja 2013. do 19. svibnja 2021. bila je općinska načelnica Štefica Sirutka, mag. ing. techn. graph., a od 20. svibnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (siječanj 2023.) općinska načelnica je Lara Samoščanec, mag. pol.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Koprivničko-križevačke županije u 2017. i 2018. za Općinu Đelekovec te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 5

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2020.	provedeno nakon roka
2.		Naloženo je popisati nogometna igrališta na kraju svake poslovne godine, navesti njihove pojedinačne vrijednosti i uskladiti stanje u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2020.	nije provedeno
3.		Preporučeno je upisati nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine. Registar imovine programski povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnim stadionima i igralištima iz registra s podacima iz poslovnih knjiga.	31. prosinca 2020.	provedeno nakon roka
4.	Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je kod davanja nogometnih igrališta na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima utvrditi međusobna prava i obveze Općine i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrivanja troškova upravljanja, nadzora nad upravljanjem i korištenjem i drugih elemenata upravljanja od interesa za lokalne jedinice, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnih igrališta.	30. lipnja 2020.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
5.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema vezano za upravljanje i korištenje, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih igrališta može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu lokalnih jedinica, u cilju što učinkovitijeg upravljanja i raspolaganja.	30. lipnja 2021.	provedeno
6.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva, čime će se povećati odgovornost nositelja funkcija upravljanja za sustavno i učinkovito upravljanje javnim resursima i s time povezano zadovoljavanje javnih potreba.	30. lipnja 2020.	provedeno

Obrazloženje naloga i preporuke koji nisu provedeni u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka daje se u nastavku.

1. Nalog i preporuka provedeni nakon roka

Nalog i preporuka provedeni nakon roka odnose se na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima.

1.1. Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Općina Đelekovec navodi da je na njezinu području u tijeku postupak katastarske izmjere cjelokupne katastarske općine Đelekovec te podaci uvjetovani površinom kao i upisom pojedinih katastarskih čestica nisu konačno utvrđeni. Koncem rujna 2021. započeo je Javni uvid u elaborat katastarske izmjere za katastarsku općinu Đelekovec. S obzirom na to da se postupak katastarske izmjere odužio, Povjerenstvo za popis imovine je u studenome 2022. izvršilo procjenu vrijednosti nogometnih igrališta te su upisana u glavnu knjigu i analitičku evidenciju.

1.2. Preporučeno je upisati nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine. Registar imovine programski povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnim stadionima i igralištima iz registra s podacima iz poslovnih knjiga.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Nogometna igrališta u vlasništvu Općine Đelekovec upisana su u Registar imovine. Općina navodi da će nakon provedene katastarske izmjere trebati uskladiti podatke u Registru s podacima dobivenim nakon provedene izmjere.

2. Nalog koji nije proveden

Nalog koji nije proveden odnosi se na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima.

2.1. Naloženo je popisati nogometna igrališta na kraju svake poslovne godine, navesti njihove pojedinačne vrijednosti i uskladiti stanje u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Općina Đelekovec navodi da je u studenome 2022. uskladila stanja glavne knjige i analitičkih evidencija te da će nogometna igrališta biti obuhvaćena popisom imovine na 31. prosinca 2022.

Općina Đelekovec je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju koji nije proveden.

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

Prema odredbi članka 23., stavka 1. Zakona o Državnom uredu za reviziju, subjekt revizije odnosno subjekt na koji se odnosi dani nalog i/ili preporuka obavezan je u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Općina Đelekovec je u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvijestila Ured o provedbi dvije preporuke, o provedenim aktivnostima u vezi s jednim nalogom i jednom preporukom koji su provedeni nakon roka te jednim nalogom koji nije proveden. Također, Općina je izvijestila o provedbi jedne preporuke prije isteka planiranog vremena za provedbu preporuke.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Đelekovec točno izvještavala o provedbi tri preporuke, o provedenim aktivnostima u vezi s jednim nalogom i jednom preporukom koji su provedeni nakon roka te jednim nalogom koji nije proveden.

Očitovanje Općine Đelekovec

Općina Đelekovec u Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Koprivničko-križevačke županije u 2017. i 2018., a koje se odnose na Općinu Đelekovec.

Općina Ferdinandovac

Zakonski predstavnik Općine Ferdinandovac od 26. svibnja 2017. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (siječanj 2023.) je općinski načelnik Vjekoslav Maletić, ing. agr.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Koprivničko-križevačke županije u 2017. i 2018. za Općinu Ferdinandovac te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 6

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	30. travnja 2020.	provedeno
2.		Naloženo je popisati nogometna igrališta na kraju svake poslovne godine, navesti njihove pojedinačne vrijednosti i uskladiti stanje u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. siječnja 2021.	provedeno
3.		Preporučeno je ustrojiti registar imovine.	31. ožujka 2020.	provedeno
4.		Preporučeno je upisati nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine. Registar imovine programski povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnim stadionima i igralištima iz registra s podacima iz poslovnih knjiga.	31. ožujka 2020.	provedeno
5.	Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je kod davanja nogometnih igrališta na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima utvrditi međusobna prava i obveze Općine i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrivanja troškova upravljanja, nadzora nad upravljanjem i korištenjem i drugih elemenata upravljanja od interesa za lokalne jedinice, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnih igrališta.	31. ožujka 2020.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
6.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema vezano za upravljanje i korištenje, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih igrališta može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine, u cilju što učinkovitijeg upravljanja i raspolaganja.	28. veljače 2021.	provedeno
7.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva, čime će se povećati odgovornost nositelja funkcija upravljanja za sustavno i učinkovito upravljanje javnim resursima i s time povezano zadovoljavanje javnih potreba.	31. svibnja 2020.	provedeno

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

Prema odredbi članka 23., stavka 1. Zakona o Državnom uredu za reviziju, subjekt revizije odnosno subjekt na koji se odnosi dani nalog i/ili preporuka obvezan je u pisanom obliku izvjestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Općina Ferdinandovac je u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvjestila Ured o provedbi jednog naloga i četiri preporuke. Također, Općina je izvjestila o provedbi jednog naloga i jedne preporuke prije isteka planiranog vremena za provedbu naloga i preporuke.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Ferdinandovac točno izvjestila o provedbi dva naloga i pet preporuka.

Očitovanje Općine Ferdinandovac

Općina Ferdinandovac u Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Koprivničko-križevačke županije u 2017. i 2018., a koje se odnose na Općinu Ferdinandovac.

Općina Gola

Zakonski predstavnik Općine Gola od 27. svibnja 2013. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (siječanj 2023.) je općinski načelnik Stjepan Milinković, dr. med.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Koprivničko-križevačke županije u 2017. i 2018. za Općinu Gola te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 7

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2020.	provedeno
2.		Naloženo je popisati nogometna igrališta na kraju svake poslovne godine, navesti njihove pojedinačne vrijednosti i uskladiti stanje u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2020.	provedeno
3.		Preporučeno je ustrojiti registar imovine.	30. lipnja 2020.	provedeno
4.		Preporučeno je upisati nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine. Registar imovine programski povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnim stadionima i igralištima iz registra s podacima iz poslovnih knjiga.	30. lipnja 2020.	provedeno
5.	Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je kod davanja nogometnih igrališta na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima utvrditi međusobna prava i obveze Općine i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrivanja troškova upravljanja, nadzora nad upravljanjem i korištenjem i drugih elemenata upravljanja od interesa za Općinu, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnih igrališta.	31. prosinca 2020.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
6.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih stadiona i igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema vezano za upravljanje i korištenje, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih igrališta može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine, u cilju što učinkovitijeg upravljanja i raspolaganja.	31. prosinca 2020.	provedeno
7.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva, čime će se povećati odgovornost nositelja funkcija upravljanja za sustavno i učinkovito upravljanje javnim resursima i s time povezano zadovoljavanje javnih potreba.	31. prosinca 2020.	provedeno

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

Prema odredbi članka 23., stavka 1. Zakona o Državnom uredu za reviziju, subjekt revizije odnosno subjekt na koji se odnosi dani nalog i/ili preporuka obvezan je u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Općina Gola je u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvijestila Ured o provedbi dva naloga i tri preporuke. Također, Općina je izvijestila o provedbi dvije preporuke prije isteka planiranog vremena za provedbu preporuka.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Gola točno izvijestila o provedbi pet preporuka, a nije točno izvijestila o provedbi dva naloga koji se odnose na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima.

Očitovanje Općine Gola

Općina Gola u Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Koprivničko-križevačke županije u 2017. i 2018., a koje se odnose na Općinu Gola.

Općina Hlebine

Zakonska predstavnica Općine Hlebine od 24. svibnja 2013. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (siječanj 2023.) je općinska načelnica Božica Trnski.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Koprivničko-križevačke županije u 2017. i 2018. za Općinu Hlebine te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 8

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	5
1.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2021.	provedeno nakon roka
2.		Naloženo je popisati nogometna igrališta na kraju svake poslovne godine, navesti njihove pojedinačne vrijednosti i uskladiti stanje u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2021.	nije provedeno
3.		Preporučeno je upisati nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine. Registar imovine programski povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnim stadionima i igralištima iz registra s podacima iz poslovnih knjiga.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
4.	Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je kod davanja nogometnih igrališta na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima utvrditi međusobna prava i obveze Općine i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrivanja troškova upravljanja, nadzora nad upravljanjem i korištenjem i drugih elemenata upravljanja od interesa za Općinu, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnih igrališta.	31. prosinca 2021.	provedeno
5.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih stadiona i igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema vezano za upravljanje i korištenje, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih igrališta može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine, u cilju što učinkovitijeg upravljanja i raspolaganja.	31. prosinca 2021.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
6.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva, čime će se povećati odgovornost nositelja funkcija upravljanja za sustavno i učinkovito upravljanje javnim resursima i s time povezano zadovoljavanje javnih potreba.	31. prosinca 2021.	provedeno

Obrazloženje naloga i preporuke koji nisu provedeni u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka daje se u nastavku.

1. Nalog proveden nakon roka

Nalog proveden nakon roka odnosi se na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima.

1.1. Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Općina Hlebine ustrojila je analitičku evidenciju za nogometno igralište nakon dobivenog nalaza sudskog vještaka za procjenu nekretnina u svibnju 2022.

2. Djelomično provedena preporuka

Djelomično provedena preporuka odnosi se na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima.

2.1. Preporučeno je upisati nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine. Registar imovine programski povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnim stadionima i igralištima iz registra s podacima iz poslovnih knjiga.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2021.

Općina Hlebine je u rujnu 2019. zatražila od Ministarstva državne imovine darovanje neodređenog dijela vlasništva nad dijelom nogometnog igrališta koje je u vlasništvu Republike Hrvatske. Do vremena obavljanja revizije (siječanj 2023.) Općina nije dobila odgovor. Općina je u Registar imovine upisala katastarske čestice na kojima se nalazi dio nogometnog igrališta, a koje su u njezinu vlasništvu.

Općina Hlebine je i nadalje u obvezi postupati prema preporuci Državnog ureda za reviziju koja nije u cijelosti provedena.

3. Nalog koji nije proveden

Nalog koji nije proveden odnosi se na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima.

3.1. Naloženo je popisati nogometna igrališta na kraju svake poslovne godine, navesti njihove pojedinačne vrijednosti i uskladiti stanje u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Općina Hlebine navodi da zbog nemogućnosti obuhvata cjelokupnog nogometnog igrališta kao vlasništva Općine nije bilo moguće popisati igralište kao cjelinu.

Općina Hlebine je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju koji nije proveden.

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

Prema odredbi članka 23., stavka 1. Zakona o Državnom uredu za reviziju, subjekt revizije odnosno subjekt na koji se odnosi dani nalog i/ili preporuka obavezan je u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Općina Hlebine je nakon roka od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvještavala Ured o provedbi tri preporuke te o provedenim aktivnostima u vezi s nalogom koji je proveden nakon roka, nalogom koji nije proveden te preporukom koja je djelomično provedena.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Hlebine točno izvještavala o provedbi tri preporuke te o provedenim aktivnostima u vezi s jednom preporukom koja je djelomično provedena, a nije točno izvijestila o provedenim aktivnostima u vezi s nalogom koji je proveden nakon roka i nalogom koji nije proveden i odnose se na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima.

Očitovanje Općine Hlebine

Općina Hlebine u Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Koprivničko-križevačke županije u 2017. i 2018., a koje se odnose na Općinu Hlebine.

Općina Kalinovac

Zakonski predstavnik Općine Kalinovac od 8. lipnja 2017. do 19. svibnja 2021. bio je općinski načelnik Danijel Zvonar, a od 20. svibnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (siječanj 2023.) općinski načelnik je Darko Sobota, ing.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Koprivničko-križevačke županije u 2017. i 2018. za Općinu Kalinovac te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 9

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	15. veljače 2020.	provedeno
2.		Naloženo je popisati nogometna igrališta na kraju svake poslovne godine, navesti njihove pojedinačne vrijednosti i uskladiti stanje u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	15. veljače 2020.	provedeno
3.		Preporučeno je upisati nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine. Registar imovine programski povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnim stadionima i igralištima iz registra s podacima iz poslovnih knjiga.	15. siječnja 2020.	provedeno
4.	Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je kod davanja nogometnih igrališta na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima utvrditi međusobna prava i obveze Općine i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrivanja troškova upravljanja, nadzora nad upravljanjem i korištenjem i drugih elemenata upravljanja od interesa za Općinu, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnih igrališta.	31. prosinca 2019.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
5.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih stadiona i igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema vezano za upravljanje i korištenje, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih igrališta može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine, u cilju što učinkovitijeg upravljanja i raspolaganja.	1. ožujka 2020.	provedeno
6.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva, čime će se povećati odgovornost nositelja funkcija upravljanja za sustavno i učinkovito upravljanje javnim resursima i s time povezano zadovoljavanje javnih potreba.	31. prosinca 2019.	provedeno

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

Prema odredbi članka 23., stavka 1. Zakona o Državnom uredu za reviziju, subjekt revizije odnosno subjekt na koji se odnosi dani nalog i/ili preporuka obavezan je u pisanom obliku izvjestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Općina Kalinovac je u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvjestila Ured o provedbi tri preporuke. Također, Općina je izvjestila Ured o provedbi dva naloga i jedne preporuke prije isteka planiranog vremena za provedbu preporuke.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Kalinovac točno izvjestila o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Općine Kalinovac

Općina Kalinovac u Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Koprivničko-križevačke županije u 2017. i 2018., a koje se odnose na Općinu Kalinovac.

Općina Kalnik

Zakonski predstavnik Općine Kalnik od 31. svibnja 2013. do 3. lipnja 2021. bio je općinski načelnik Mladen Kešer, bacc. ing. agr., a od 4. lipnja 2021. i do vremena provjere preporuke (siječanj 2023.) općinski načelnik je Krunoslav Đurec, upravni pravnik.

– Provedba dane preporuke

U tablici u nastavku dana je preporuka iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Koprivničko-križevačke županije u 2017. i 2018. za Općinu Kalnik te status utvrđen njezinom provjerom.

Tablica broj 10

Provedba preporuke

Redni broj	Naziv područja	Preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je ustrojiti registar imovine.	31. prosinca 2020.	provedeno

– Izvještavanje o provedbi preporuke

Prema odredbi članka 23., stavka 1. Zakona o Državnom uredu za reviziju, subjekt revizije odnosno subjekt na koji se odnosi dani nalog i/ili preporuka obvezan je u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Općina Kalnik je u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvijestila Ured o provedbi preporuke.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Kalnik točno izvijestila o provedbi preporuke.

Očitovanje Općine Kalnik

Općina Kalnik u Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Koprivničko-križevačke županije u 2017. i 2018., a koje se odnose na Općinu Kalnik.

Općina Kloštar Podravski

Zakonski predstavnik Općine Kloštar Podravski od 10. lipnja 2013. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (siječanj 2023.) je općinski načelnik Siniša Pavlović.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Koprivničko-križevačke županije u 2017. i 2018. za Općinu Kloštar Podravski te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 11

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2019.	provedeno nakon roka
2.		Naloženo je popisati nogometna igrališta na kraju svake poslovne godine, navesti njihove pojedinačne vrijednosti i uskladiti stanje u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2019.	nije provedeno
3.		Preporučeno je ustrojiti registar imovine.	31. prosinca 2019.	provedeno
4.		Preporučeno je upisati nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine. Registar imovine programski povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnim stadionima i igralištima iz registra s podacima iz poslovnih knjiga.	31. prosinca 2019.	provedeno nakon roka
5.	Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je kod davanja nogometnih igrališta na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima utvrditi međusobna prava i obveze Općine i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrića troškova upravljanja, nadzora nad upravljanjem i korištenjem i drugih elemenata upravljanja od interesa za Općinu, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnih igrališta.	31. prosinca 2019.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	
6.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih stadiona i igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema vezano za upravljanje i korištenje, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih igrališta može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine, u cilju što učinkovitijeg upravljanja i raspolaganja.	31. prosinca 2019.	provedeno nakon roka
7.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva, čime će se povećati odgovornost nositelja funkcija upravljanja za sustavno i učinkovito upravljanje javnim resursima i s time povezano zadovoljavanje javnih potreba.	31. prosinca 2019.	provedeno

Obrazloženje naloga i preporuka koji nisu provedeni u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka daje se u nastavku.

1. Nalog i preporuke provedene nakon roka

Nalog i preporuke provedene nakon roka odnose se na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima te područje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima.

- 1.1. Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2019.

Općina Kloštar Podravski postupila je prema nalogu u prosincu 2022., nakon što je napravljena procjena vrijednosti preostalih katastarskih čestica na kojima se nalaze nogometna igrališta.

- 1.2. Preporučeno je upisati nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine. Registar imovine programski povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnim stadionima i igralištima iz registra s podacima iz poslovnih knjiga.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2019.

Općina Kloštar Podravski postupila je prema preporuci u prosincu 2022., nakon što je napravljena procjena vrijednosti preostalih katastarskih čestica na kojima se nalaze nogometna igrališta.

- 1.3. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih stadiona i igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema vezano za upravljanje i korištenje, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih igrališta može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine, u cilju što učinkovitijeg upravljanja i raspolaganja.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2019.

Općina Kloštar Podravski je u siječnju 2020. obavila analizu upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu Općine.

2. Nalog koji nije proveden

Nalog koji nije proveden odnosi se na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima.

- 2.1. Naloženo je popisati nogometna igrališta na kraju svake poslovne godine, navesti njihove pojedinačne vrijednosti i uskladiti stanje u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2019.

Općina Kloštar Podravski popisom imovine i obveza nije u cijelosti popisala nogometna igrališta u Kloštru Podravskom i Prugovcu jer za nogometna igrališta do prosinca 2022. nije bila obavljena procjena vrijednosti svih katastarskih čestica na kojima se nogometna igrališta nalaze.

Općina Kloštar Podravski je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju koji nije proveden.

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

Prema odredbi članka 23., stavka 1. Zakona o Državnom uredu za reviziju, subjekt revizije odnosno subjekt na koji se odnosi dani nalog i/ili preporuka obavezan je u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Općina Kloštar Podravski je u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvijestila Ured o provedbi tri preporuke te o provedenim aktivnostima u vezi s jednim nalogom i dvije preporuke koji su provedeni nakon roka i jednim nalogom koji nije proveden.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Kloštar Podravski točno izvijestila o provedbi tri preporuke, a nije točno izvijestila o provedenim aktivnostima u vezi s jednim nalogom i dvije preporuke te nalogom koji nije proveden, a odnose se na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima te područje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima.

Očitovanje Općine Kloštar Podravski

Općina Kloštar Podravski u Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Koprivničko-križevačke županije u 2017. i 2018., a koje se odnose na Općinu Kloštar Podravski.

Općina Koprivnički Bregi

Zakonski predstavnik Općine Koprivnički Bregi od 23. svibnja 2013. do 3. lipnja 2021. bio je općinski načelnik Mario Hudić, dipl. oec., a od 4. lipnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (siječanj 2023.) općinski načelnik je Mato Kuzminski, viši sportski trener streljaštva.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Koprivničko-križevačke županije u 2017. i 2018. za Općinu Koprivnički Bregi te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 12

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2020.	provedeno
2.		Naloženo je popisati nogometna igrališta na kraju svake poslovne godine, navesti njihove pojedinačne vrijednosti i uskladiti stanje u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2020.	provedeno nakon roka
3.		Preporučeno je ustrojiti registar imovine.	31. prosinca 2020.	provedeno
4.		Preporučeno je upisati nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine. Registar imovine programski povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnim stadionima i igralištima iz registra s podacima iz poslovnih knjiga.	31. prosinca 2020.	provedeno
5.	Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je kod davanja nogometnih igrališta na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima utvrditi međusobna prava i obveze Općine i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrivanja troškova upravljanja, nadzora nad upravljanjem i korištenjem i drugih elemenata upravljanja od interesa za Općinu, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnih igrališta.	31. prosinca 2020.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
6.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih stadiona i igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema vezano za upravljanje i korištenje, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih igrališta može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine, u cilju što učinkovitijeg upravljanja i raspolaganja.	31. prosinca 2020.	provedeno
7.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva, čime će se povećati odgovornost nositelja funkcija upravljanja za sustavno i učinkovito upravljanje javnim resursima i s time povezano zadovoljavanje javnih potreba.	31. prosinca 2020.	provedeno

Obrazloženje naloga koji nije proveden u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka daje se u nastavku.

1. Nalog proveden nakon roka

Nalog proveden nakon roka odnosi se na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima.

1.1. Naloženo je popisati nogometne stadione i igrališta na kraju svake poslovne godine, navesti njihove pojedinačne vrijednosti i uskladiti stanje u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Općina Koprivnički Bregi postupila je prema nalogu u 2021., zbog procjene vrijednosti nogometnog igrališta koja je obavljena u siječnju 2020.

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

Prema odredbi članka 23., stavka 1. Zakona o Državnom uredu za reviziju, subjekt revizije odnosno subjekt na koji se odnosi dani nalog i/ili preporuka obavezan je u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Općina Koprivnički Bregi je prije isteka planiranog vremena provedbe izvijestila Ured o provedbi jednog naloga i pet preporuka te o provedenim aktivnostima u vezi s nalogom koji je proveden nakon roka.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Koprivnički Bregi točno izvijestila o provedbi jednog naloga i pet preporuka, a nije točno izvijestila o provedenim aktivnostima u vezi s jednim nalogom koji je proveden nakon roka i odnosi se na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima.

Očitovanje Općine Koprivnički Bregi

Općina Koprivnički Bregi u Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Koprivničko-križevačke županije u 2017. i 2018., a koje se odnose na Općinu Koprivnički Bregi.

Općina Koprivnički Ivanec

Zakonski predstavnik Općine Koprivnički Ivanec od 12. lipnja 2017. do 3. lipnja 2021. bio je općinski načelnik Mario Švegović, bacc. ing. meh., a od 4. lipnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (siječanj 2023.) općinski načelnik je Zoran Vrabelj, mag. oec.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Koprivničko-križevačke županije u 2017. i 2018. za Općinu Koprivnički Ivanec te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 13

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je poduzeti aktivnosti radi upisa vlasništva na igralištima NK Jedinstvo, NK Rudar, Goričko u Pustakovcu, Botinovcu i Goričkom, koja se nalaze u vlasništvu Republike Hrvatske prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.	31. siječnja 2021.	djelomično provedeno
2.		Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2020.	nije provedeno
3.		Naloženo je popisati nogometna igrališta na kraju svake poslovne godine, navesti njihove pojedinačne vrijednosti i uskladiti stanje u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2020.	nije provedeno
4.		Preporučeno je ustrojiti registar imovine.	31. prosinca 2020.	provedeno
5.		Preporučeno je upisati nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine. Registar imovine programski povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnim stadionima i igralištima iz registra s podacima iz poslovnih knjiga.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno
6.	Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je kod davanja nogometnih igrališta na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima utvrditi međusobna prava i obveze Općine i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrivanja troškova upravljanja, nadzora nad upravljanjem i korištenjem i drugih elemenata upravljanja od interesa za Općinu, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnih igrališta.	31. prosinca 2020.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih stadiona i igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema vezano za upravljanje i korištenje, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih igrališta može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine, u cilju što učinkovitijeg upravljanja i raspolaganja.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
8.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva, čime će se povećati odgovornost nositelja funkcija upravljanja za sustavno i učinkovito upravljanje javnim resursima i s time povezano zadovoljavanje javnih potreba.	31. prosinca 2020.	nije provedeno

Obrazloženje naloga i preporuka koji nisu provedeni u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka daje se u nastavku.

1. Djelomično provedene preporuke

Djelomično provedene preporuke odnose se na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima te područje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima.

- 1.1. Preporučeno je poduzeti aktivnosti radi upisa vlasništva na igralištima NK Jedinstvo, NK Rudar, Goričko u Pustakovcu, Botinovcu i Goričkom, koja se nalaze u vlasništvu Republike Hrvatske prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2019.

Općina Koprivnički Ivanec izvršila je upis vlasništva na igralištima u naseljima Botinovec i Pustakovec, a za nogometno igralište u Goričkom u prosincu 2018. dostavila je Ministarstvu državne imovine zahtjev za izdavanje isprave podobne za upis prava vlasništva za nogometno igralište u Goričkom. Općina navodi da je tijekom 2021. Ministarstvu poslana požurnica za traženo postupanje, ali se Ministarstvo do vremena obavljanja provjere naloga i preporuka (siječanj 2023.) nije očitovalo po navedenom zahtjevu.

- 1.2. Preporučeno je upisati nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine. Registar imovine programski povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnim stadionima i igralištima iz registra s podacima iz poslovnih knjiga.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Općina je u registar imovine upisala nogometna igrališta, međutim za nogometna igrališta nije napravljena procjena njihove vrijednosti. Općina navodi da će nakon procjene vrijednosti nogometnih igrališta registar imovine povezati s glavnom knjigom, analitičkom evidencijom i drugim pomoćnim evidencijama.

- 1.3. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih stadiona i igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema vezano za upravljanje i korištenje, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih igrališta može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine, u cilju što učinkovitijeg upravljanja i raspolaganja.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2021.

Općina Koprivnički Ivanec navodi da analiza nije napravljena zbog nenadanog i dugotrajnog bolovanja te kasnije i promjene pročelnika u Općini. U prosincu 2022. Općina je u svrhu provođenja analize donijela Pravilnik o kriterijima i načelima učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i povezanom infrastrukturom na području Općine Koprivnički Ivanec.

Općina Koprivnički Ivanec je i nadalje u obvezi postupati prema preporukama Državnog ureda za reviziju koje nisu u cijelosti provedene.

2. Nalozi i preporuka koji nisu provedeni

Nalozi i preporuka koji nisu provedeni odnose se na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima te područje nadzora nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima.

- 2.1. Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Općina nije vodila analitičko knjigovodstvo nogometnih igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima. Navodi da se analitičko knjigovodstvo nije vodilo zbog nenadanog i dugotrajnog bolovanja tadašnjeg pročelnika i kasnije promjene pročelnika u Općini te nije obavljena potpuna primopredaja poslova. Također, navodi da je Općina stupila u kontakt s ovlaštenim procjeniteljem u svrhu dostave ponude za izradu procjene vrijednosti nogometnih igrališta na temelju kojih će se za nogometna igrališta ustrojiti analitičko knjigovodstvo.

- 2.2. Naloženo je popisati nogometna igrališta na kraju svake poslovne godine, navesti njihove pojedinačne vrijednosti i uskladiti stanje u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Općina nije popisala nogometna igrališta, navela njihove pojedinačne vrijednosti i uskladila stanje u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom jer nije napravljena procjena vrijednosti nogometnih igrališta ni ustrojeno analitičko knjigovodstvo. Navodi da zbog nenadanog i dugotrajnog bolovanja te kasnije promjene pročelnika u Općini nije obavljena potpuna primopredaja poslova.

- 2.3. Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva, čime će se povećati odgovornost nositelja funkcija upravljanja za sustavno i učinkovito upravljanje javnim resursima i s time povezano zadovoljavanje javnih potreba.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Općina je u siječnju 2021. zaključila ugovore s četiri nogometna kluba o korištenju prostora u vlasništvu Općine kojima su definirani samo uvjeti korištenja prostora.

Općina Koprivnički Ivanec je i nadalje u obvezi postupati prema nalozima i preporuci Državnog ureda za reviziju koji nisu provedeni.

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

Prema odredbi članka 23., stavka 1. Zakona o Državnom uredu za reviziju, subjekt revizije odnosno subjekt na koji se odnosi dani nalog i/ili preporuka obavezan je u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Općina Koprivnički Ivanec je u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvještavala Ured o provedenim aktivnostima u vezi s preporukom koja je djelomično provedena. Također, Općina je nakon roka od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvijestila Ured o provedbi dvije preporuke te o provedenim aktivnostima u vezi s dvije preporuke koje su djelomično provedene i u vezi s dva naloga i jednom preporukom koji nisu provedeni.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Koprivnički Ivanec točno izvijestila o provedbi dvije preporuke te o provedenim aktivnostima u vezi s tri preporuke koje su djelomično provedene i dva naloga i jednom preporukom koji nisu provedeni.

Očitovanje Općine Koprivnički Ivanec

Općina Koprivnički Ivanec u Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Koprivničko-križevačke županije u 2017. i 2018., a koje se odnose na Općinu Koprivnički Ivanec.

Općina Legrad

Zakonski predstavnik Općine Legrad od 10. lipnja 2013. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (siječanj 2023.) je općinski načelnik Ivan Sabolić, mag. pol.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Koprivničko-križevačke županije u 2017. i 2018. za Općinu Legrad te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 14

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	5
1.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je poduzeti aktivnosti radi upisa vlasništva na igralištu u Kutnjaku, koje se nalazi u vlasništvu Republike Hrvatske prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.	30. rujna 2019.	djelomično provedeno
2.		Preporučeno je rješavanje imovinskopravnih odnosa za nogometno igralište Malom Otoku.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno
3.		Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2019.	provedeno
4.		Naloženo je popisati nogometna igrališta na kraju svake poslovne godine, navesti njihove pojedinačne vrijednosti i uskladiti stanje u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2019.	provedeno
5.		Preporučeno je upisati nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine. Registar imovine programski povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnim stadionima i igralištima iz registra s podacima iz poslovnih knjiga.	31. prosinca 2019.	provedeno
6.	Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je kod davanja nogometnih igrališta na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima utvrditi međusobna prava i obveze Općine i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrića troškova upravljanja, nadzora nad upravljanjem i korištenjem i drugih elemenata upravljanja od interesa za Općinu, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnih igrališta.	30. lipnja 2020.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih stadiona i igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema vezano za upravljanje i korištenje, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih igrališta može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine, u cilju što učinkovitijeg upravljanja i raspolaganja.	30. lipnja 2021.	provedeno
8.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva, čime će se povećati odgovornost nositelja funkcija upravljanja za sustavno i učinkovito upravljanje javnim resursima i s time povezano zadovoljavanje javnih potreba.	30. lipnja 2020.	provedeno

Obrazloženje preporuka koje nisu provedene u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka daje se u nastavku.

1. Djelomično provedene preporuke

Djelomično provedene preporuke odnose se na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima.

1.1. Preporučeno je u suradnji s nadležnim tijelima Republike Hrvatske poduzeti aktivnosti radi upisa vlasništva nad igralištem u Kutnjaku, prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.

Rok za provedbu preporuke bio je 30. rujna 2019.

Općina Legrad je od Ministarstva državne imovine u listopadu 2019. zatražila upis vlasništva nad zemljištem na kojem se nalazi nogometno igralište u Kutnjaku. Do vremena provjere naloga i preporuka (siječanj 2023.) nije primljen odgovor.

1.2. Preporučeno je rješavanje imovinskopravnih odnosa za nogometno igralište u Malom Otoku.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Općina je radi utvrđenja prava vlasništva nad dijelom zemljišta nogometnog igrališta u Malom Otoku pokrenula sudsku tužbu u ožujku 2020. Do vremena provjere naloga i preporuka (siječanj 2023.) postupak nije okončan.

Općina Legrad je i nadalje u obvezi postupati prema preporukama Državnog ureda za reviziju koje nisu u cijelosti provedene.

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

Prema odredbi članka 23., stavka 1. Zakona o Državnom uredu za reviziju, subjekt revizije odnosno subjekt na koji se odnosi dani nalog i/ili preporuka obavezan je u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Općina Legrad je u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvijestila Ured o provedbi dva naloga i jedne preporuke te o provedenim aktivnostima u vezi s dvije preporuke koje su djelomično provedene. Također, Općina je izvijestila o provedbi tri preporuke prije isteka planiranog vremena za provedbu preporuka.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Legrad točno izvijestila o provedbi dva naloga i četiri preporuke te o provedenim aktivnostima u vezi s dvije preporuke koje su djelomično provedene.

Očitovanje Općine Legrad

Općina Legrad u Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Koprivničko-križevačke županije u 2017. i 2018., a koje se odnose na Općinu Legrad.

Općina Molve

Zakonski predstavnik Općine Molve od 10. lipnja 2013. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (siječanj 2023.) je općinski načelnik Zdravko Ivančan, mag. ing. agr.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Koprivničko-križevačke županije u 2017. i 2018. za Općinu Molve te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 15

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	5
1.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je poduzeti aktivnosti radi upisa vlasništva na dijelu igrališta Repaš, koji se nalazi u vlasništvu Republike Hrvatske, prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.	31. prosinca 2019.	djelomično provedeno
2.		Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno
3.		Naloženo je popisati nogometna igrališta na kraju svake poslovne godine, navesti njihove pojedinačne vrijednosti i uskladiti stanje u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2019.	djelomično provedeno
4.		Preporučeno je upisati nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine. Registar imovine programski povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnim stadionima i igralištima iz registra s podacima iz poslovnih knjiga.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno
5.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih stadiona i igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema vezano za upravljanje i korištenje, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih igrališta može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine, u cilju što učinkovitijeg upravljanja i raspolaganja.	30. lipnja 2020.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
6.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva, čime će se povećati odgovornost nositelja funkcija upravljanja za sustavno i učinkovito upravljanje javnim resursima i s time povezano zadovoljavanje javnih potreba.	30. lipnja 2020.	provedeno nakon roka

Obrazloženje naloga i preporuka koji nisu provedeni u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka daje se u nastavku.

1. Preporuka provedena nakon roka

Preporuka provedena nakon roka odnosi se na područje nadzora nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima.

- 1.1. Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva, čime će se povećati odgovornost nositelja funkcija upravljanja za sustavno i učinkovito upravljanje javnim resursima i s time povezano zadovoljavanje javnih potreba.
Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2020.

Općina Molve postupila je prema preporuci u 2022. Navodi da preporuka nije provedena u utvrđenom roku zbog situacije s koronavirusom te zbog čekanja na upis vlasništva čestice koja je dio nogometnog igrališta (dan zahtjev prema nadležnom ministarstvu u 2019., koje se nije očitovalo). U siječnju 2022. raspisan je javni poziv za dodjelu na upravljanje i korištenje sportskih građevina u vlasništvu Općine za nogometno igralište s pratećim objektima na česticama u k. o. Molve te je u ožujku 2022. zaključen ugovor o dodjeli sportske građevine na upravljanje i korištenje s NK Mladost Molve kojim su utvrđene ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva. Za dodjelu na upravljanje i korištenje nogometnog igrališta s pratećim objektima u Repašu nije bilo zainteresiranih.

2. Djelomično provedeni nalozi i preporuke

Djelomično provedeni nalozi i preporuke odnose se na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima.

- 2.1. Preporučeno je poduzeti aktivnosti radi upisa vlasništva na dijelu igrališta Repaš, koji se nalazi u vlasništvu Republike Hrvatske, prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.

Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2020.

Općina je 4. listopada 2019. uputila Ministarstvu državne imovine zahtjev za izdavanje isprave podobne za upis prava vlasništva Općine na dijelu nogometnog igrališta na čestici iz zk. ul. 2275, kčbr. 2174/7 k. o. Ždala. U lipnju 2021. poslana je požurnica, a do vremena provjere naloga i preporuka (siječanj 2023.) nije primljen odgovor.

- 2.2. Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Općina Molve navodi da Ministarstvo državne imovine nije odgovorilo na zahtjev za izdavanje isprave za upis prava vlasništva nad česticom iz ZK 2275, kčbr. 2184/17 k. o. Ždala do 28. siječnja 2021. te Općina nije upisala u glavnu knjigu navedenu imovinu i za nju ne vodi analitičko knjigovodstvo.

- 2.3. Naloženo je popisati nogometna igrališta na kraju svake poslovne godine, navesti njihove pojedinačne vrijednosti i uskladiti stanje u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2019.

Općina je popisnim listama u 2019. obuhvatila dio zemljišta na kojem su nogometna igrališta i objekti.

- 2.4. Preporučeno je upisati nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine. Registar imovine programski povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnim stadionima i igralištima iz registra s podacima iz poslovnih knjiga.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Općina navodi da za kčbr. 2184/7 k. o. Ždala navedena aktivnost nije provedena jer nije izdana isprava podobna za upis prava vlasništva Općine od nadležnog ministarstva, a nogometna igrališta koja su u vlasništvu Općine i vode se u registru imovine djelomično su programski povezana s podacima iz poslovnih knjiga.

Općina Molve je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju koje nisu u cijelosti provedene.

3. Preporuka koja nije provedena

Preporuka koja nije provedena odnosi se na područje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima.

3.1. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih stadiona i igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema vezano za upravljanje i korištenje, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih igrališta može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine, u cilju što učinkovitijeg upravljanja i raspolaganja.

Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2020.

Općina Molve navodi da je Općinsko vijeće u ožujku 2020. donijelo Odluku o načinu upravljanja i korištenja sportskih građevina u vlasništvu Općine Molve. Općina nije utvrdila kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima. Također, nije analizirala i vrednovala učinke upravljanja i korištenja nogometnih stadiona i igrališta do utvrđenog roka jer je, zbog pandemije koronavirusa, u siječnju 2022. raspisala javni poziv za dodjelu na upravljanje i korištenje sportskih građevina u vlasništvu Općine te u ožujku 2022. zaključila ugovor prema kojem je potrebno do kraja veljače tekuće godine podnijeti izvješće za prethodnu godinu.

Općina Molve je i nadalje u obvezi postupati prema preporuci Državnog ureda za reviziju koja nije provedena.

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

Prema odredbi članka 23., stavka 1. Zakona o Državnom uredu za reviziju, subjekt revizije odnosno subjekt na koji se odnosi dani nalog i/ili preporuka obavezan je u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Općina Molve je u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvijestila Ured o provedenim aktivnostima u vezi s jednom preporukom koja je provedena nakon roka, dva naloga i dvije preporuke koji su djelomično provedeni te jednom preporukom koja nije provedena.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Molve točno izvijestila o provedenim aktivnostima u vezi s jednom preporukom koja je provedena nakon roka te jednim nalogom i dvije preporuke koji su djelomično provedeni, a nije točno izvijestila o provedenim aktivnostima u vezi s jednim nalogom koji je djelomično proveden i jednom preporukom koja nije provedena i odnose se na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima i područje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima.

Očitovanje Općine Molve

Općina Molve u Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Koprivničko-križevačke županije u 2017. i 2018., a koje se odnose na Općinu Molve.

Općina Novigrad Podravski

Zakonski predstavnik Općine Novigrad Podravski od 13. lipnja 2017. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (siječanj 2023.) je općinski načelnik Zdravko Brljek.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Koprivničko-križevačke županije u 2017. i 2018. za Općinu Novigrad Podravski te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 16

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	5
1.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je poduzeti aktivnosti radi upisa vlasništva na dijelu igrališta NK Drava u Novigradu Podravskom, koji se nalazi u društvenom vlasništvu, prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.	31. prosinca 2021.	nije provedeno
2.		Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
3.		Naloženo je popisati nogometna igrališta na kraju svake poslovne godine, navesti njihove pojedinačne vrijednosti i uskladiti stanje u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2021.	provedeno
4.		Preporučeno je upisati nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine. Registar imovine programski povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnim stadionima i igralištima iz registra s podacima iz poslovnih knjiga.	31. prosinca 2021.	provedeno
5.	Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je kod davanja nogometnih igrališta na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima utvrditi međusobna prava i obveze Općine i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrivanja troškova upravljanja, nadzora nad upravljanjem i korištenjem i drugih elemenata upravljanja od interesa za Općinu, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnih igrališta.	31. prosinca 2021.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
6.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih stadiona i igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema vezano za upravljanje i korištenje, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih igrališta može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine, u cilju što učinkovitijeg upravljanja i raspolaganja.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
7.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva, čime će se povećati odgovornost nositelja funkcija upravljanja za sustavno i učinkovito upravljanje javnim resursima i s time povezano zadovoljavanje javnih potreba.	31. prosinca 2021.	provedeno

Obrazloženje naloga i preporuka koji nisu provedeni u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka daje se u nastavku.

1. Djelomično provedeni nalog i preporuka

Djelomično provedeni nalog i preporuka odnose se na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima te područje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima.

- 1.1. Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Općina Novigrad Podravski ustrojila je analitičku evidenciju za dio nogometnog igrališta, dok za dio nogometnog igrališta koji nije u vlasništvu Općine Novigrad Podravski analitička evidencija nije ustrojena zbog neriješenih imovinskopravnih odnosa.

- 1.2. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih stadiona i igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema vezano za upravljanje i korištenje, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih igrališta može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine, u cilju što učinkovitijeg upravljanja i raspolaganja.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2021.

Općina Novigrad Podravski je u listopadu 2021. donijela Pravilnik o kriterijima i načelima učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima, međutim analiza i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja nogometnih stadiona i igrališta nije provedena.

Općina Novigrad Podravski je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju koje nisu u cijelosti provedene.

2. Preporuka koja nije provedena

Preporuka koja nije provedena odnosi se na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima.

2.1. Preporučeno je poduzeti aktivnosti radi upisa vlasništva na dijelu igrališta NK Drava u Novigradu Podravskom, koji se nalazi u društvenom vlasništvu, prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2021.

Općina Novigrad Podravski navodi da je utvrdila da se u istom zemljišnoknjižnom izvatku, osim suvlasničkog dijela koji je upisan kao društveno vlasništvo, nalaze i drugi suvlasnički dijelovi upisani kao suvlasništvo fizičke osobe. Također, navodi da je prije rješavanja upisa suvlasništva na dijelu nogometnog igrališta koje je društveno vlasništvo potrebno riješiti imovinskoppravne odnose s fizičkom osobom (kupoprodajom ili darovanjem nekretnine), što je bilo otežano. Nakon prijenosa suvlasništva s fizičke osobe na Općinu Novigrad Podravski, pokrenut će se postupak prijenosa društvenog vlasništva.

Općina Novigrad Podravski je i nadalje u obvezi postupati prema preporuci Državnog ureda za reviziju koja nije provedena.

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

Prema odredbi članka 23., stavka 1. Zakona o Državnom uredu za reviziju, subjekt revizije odnosno subjekt na koji se odnosi dani nalog i/ili preporuka obavezan je u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Općina Novigrad Podravski je prije isteka planiranog vremena provedbe izvijestila Ured o provedbi tri preporuke. Također, Općina je nakon roka od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvijestila Ured o provedbi jednog naloga, o provedenim aktivnostima u vezi s jednim nalogom i jednom preporukom koji su djelomično provedeni te jednom preporukom koja nije provedena.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Novigrad Podravski točno izvijestila o provedbi jednog naloga i tri preporuke te o provedenim aktivnostima u vezi s jednom preporukom koja nije provedena, a nije točno izvijestila o provedenim aktivnostima u vezi s jednim nalogom i jednom preporukom koji su djelomično provedeni i odnose se na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima i područje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima.

Očitovanje Općine Novigrad Podravski

Općina Novigrad Podravski u Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Koprivničko-križevačke županije u 2017. i 2018., a koje se odnose na Općinu Novigrad Podravski.

Općina Novo Virje

Zakonski predstavnik Općine Novo Virje od 27. svibnja 2013. do 6. lipnja 2021. bio je općinski načelnik Branko Mesarov, dr. vet. med., a od 7. lipnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (siječanj 2023.) općinski načelnik je Mirko Remetović.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Koprivničko-križevačke županije u 2017. i 2018. za Općinu Novo Virje te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 17

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2019.	provedeno
2.		Naloženo je popisati nogometna igrališta na kraju svake poslovne godine, navesti njihove pojedinačne vrijednosti i uskladiti stanje u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2019.	provedeno
3.		Preporučeno je ustrojiti registar imovine.	31. ožujka 2020.	provedeno
4.		Preporučeno je upisati nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine. Registar imovine programski povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnim stadionima i igralištima iz registra s podacima iz poslovnih knjiga.	31. ožujka 2020.	provedeno
5.	Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je kod davanja nogometnih igrališta na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima utvrditi međusobna prava i obveze Općine i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrivanja troškova upravljanja, nadzora nad upravljanjem i korištenjem i drugih elemenata upravljanja od interesa za Općinu, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnih igrališta.	31. prosinca 2020.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
6.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih stadiona i igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema vezano za upravljanje i korištenje, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih igrališta može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine, u cilju što učinkovitijeg upravljanja i raspolaganja.	31. prosinca 2020.	provedeno
7.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva, čime će se povećati odgovornost nositelja funkcija upravljanja za sustavno i učinkovito upravljanje javnim resursima i s time povezano zadovoljavanje javnih potreba.	31. prosinca 2020.	provedeno

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

Prema odredbi članka 23., stavka 1. Zakona o Državnom uredu za reviziju, subjekt revizije odnosno subjekt na koji se odnosi dani nalog i/ili preporuka obvezan je u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Općina Novo Virje je u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvijestila Ured o provedbi dva naloga i pet preporuka.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Novo Virje točno izvijestila o provedbi dva naloga i pet preporuka.

Očitovanje Općine Novo Virje

Općina Novo Virje u Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Koprivničko-križevačke županije u 2017. i 2018., a koje se odnose na Općinu Novo Virje.

Općina Peteranec

Zakonski predstavnik Općine Peteranec od 4. lipnja 2013. do 19. svibnja 2021. bio je općinski načelnik Krešimir Matijašić, a od 20. svibnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (siječanj 2023.) općinski načelnik je Ivan Derdić, mag. iur.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Koprivničko-križevačke županije u 2017. i 2018. za Općinu Peteranec te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 18

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je poduzeti aktivnosti radi upisa vlasništva na dijelu igrališta NK Panonija u Peterancu, koji se nalazi u vlasništvu Republike Hrvatske, prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
2.		Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2022.	provedeno
3.		Naloženo je popisati nogometna igrališta na kraju svake poslovne godine, navesti njihove pojedinačne vrijednosti i uskladiti stanje u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2022.	provedeno
4.		Preporučeno je upisati nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine. Registar imovine programski povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnim stadionima i igralištima iz registra s podacima iz poslovnih knjiga.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
5.	Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je kod davanja nogometnih igrališta na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima utvrditi međusobna prava i obveze Općine i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrivanja troškova upravljanja, nadzora nad upravljanjem i korištenjem i drugih elemenata upravljanja od interesa za Općinu, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnih igrališta.	31. prosinca 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
6.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih stadiona i igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema vezano za upravljanje i korištenje, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih igrališta može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine, u cilju što učinkovitijeg upravljanja i raspolaganja.	31. prosinca 2022.	provedeno
7.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva, čime će se povećati odgovornost nositelja funkcija upravljanja za sustavno i učinkovito upravljanje javnim resursima i s time povezano zadovoljavanje javnih potreba.	31. prosinca 2022.	provedeno

Obrazloženje preporuka koje nisu provedene u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka daje se u nastavku.

1. Djelomično provedena preporuka

Djelomično provedena preporuka odnosi se na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima.

- 1.1. Preporučeno je poduzeti aktivnosti radi upisa vlasništva na dijelu igrališta NK Panonija u Peterancu, koji se nalazi u vlasništvu Republike Hrvatske, prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina je od Ministarstva državne imovine 17. prosinca 2019. zatražila upis vlasništva nad zemljištem na kojem se nalazi nogometno igralište i pomoćno nogometno igralište. Ministarstvo se 10. srpnja 2020. očitovalo da za dio igrališta ne postoje uvjeti za uknjižbu prava vlasništva. Općina navodi da je u zemljišnim knjigama provela upis vlasništva za dio nogometnog igrališta, dok je za ostalo u postupku izrade geodetskih elaborata izvedenog stanja te će nakon izrade elaborata uputiti zahtjev Ministarstvu poljoprivrede za davanje suglasnosti na predmetni elaborat i na taj način pokušati riješiti imovinskopravne odnose za katastarsku česticu koja je u vlasništvu Republike Hrvatske. Imovinskopravne odnose za pomoćno igralište Općina je riješila na način da je 28. siječnja 2022. uputila Zahtjev za mirno rješavanje spora Županijskom državnom odvjetništvu u Bjelovaru s kojim je 24. ožujka 2022. sklopila Nagodbu temeljem koje je pomoćno igralište u zemljišnim knjigama upisala u svoje vlasništvo.

Općina Peteranec je i nadalje u obvezi postupati prema preporuci Državnog ureda za reviziju koju nije u cijelosti provela.

2. Preporuka koja nije provedena

Preporuka koja nije provedena odnosi se na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima.

- 2.1. Preporučeno je upisati nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine. Registar imovine programski povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnim stadionima i igralištima iz registra s podacima iz poslovnih knjiga. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina navodi da je pokrenula postupak izrade geodetskih elaborata izvedenog stanja za nogometno igralište i pomoćno nogometno igralište i u postupku je prikupljanja isprava podobnih za njihov upis u Registar imovine te će nakon prikupljene dokumentacije izvršiti upis u Registar.

Općina Peteranec je i nadalje u obvezi postupati prema preporuci Državnog ureda za reviziju koja nije provedena.

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

Prema odredbi članka 23., stavka 1. Zakona o Državnom uredu za reviziju, subjekt revizije odnosno subjekt na koji se odnosi dani nalog i/ili preporuka obavezan je u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Općina Peteranec je prije isteka planiranog vremena provedbe izvijestila Ured o provedbi dva naloga i tri preporuke te o provedenim aktivnostima u vezi s jednom preporukom koja je djelomično provedena i jednom preporukom koja nije provedena.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Peteranec točno izvijestila o provedbi dva naloga i tri preporuke te o provedenim aktivnostima u vezi s jednom preporukom koja je djelomično provedena, a nije točno izvijestila o provedenim aktivnostima u vezi s jednom preporukom koja nije provedena i odnosi se na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima.

Očitovanje Općine Peteranec

Općina Peteranec u Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Koprivničko-križevačke županije u 2017. i 2018., a koje se odnose na Općinu Peteranec.

Općina Podravske Sesvete

Zakonski predstavnik Općine Podravske Sesvete od 9. lipnja 2017. do 3. lipnja 2021. bio je općinski načelnik Krunoslav Bratanović, dipl. ing. građ., a od 4. lipnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (siječanj 2023.) općinski načelnik je Mladen Sitek, ing. geot.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Koprivničko-križevačke županije u 2017. i 2018. za Općinu Podravske Sesvete te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 19

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je rješavanje imovinskopravnih odnosa za nogometno igralište NK Drava Podravske Sesvete.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno
2.		Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	16. rujna 2019.	provedeno
3.		Naloženo je popisati nogometna igrališta na kraju svake poslovne godine, navesti njihove pojedinačne vrijednosti i uskladiti stanje u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	15. veljače 2020.	provedeno
4.		Preporučeno je upisati nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine. Registar imovine programski povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnim stadionima i igralištima iz registra s podacima iz poslovnih knjiga.	16. rujna 2019.	provedeno
5.	Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je kod davanja nogometnih igrališta na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima utvrditi međusobna prava i obveze Općine i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrića troškova upravljanja, nadzora nad upravljanjem i korištenjem i drugih elemenata upravljanja od interesa za Općinu, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnih igrališta.	31. prosinca 2020.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
6.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih stadiona i igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema vezano za upravljanje i korištenje, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih igrališta može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine, u cilju što učinkovitijeg upravljanja i raspolaganja.	31. ožujka 2020.	provedeno
7.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva, čime će se povećati odgovornost nositelja funkcija upravljanja za sustavno i učinkovito upravljanje javnim resursima i s time povezano zadovoljavanje javnih potreba.	31. prosinca 2020.	nije provedeno

Obrazloženje preporuka koje nisu provedene u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka daje se u nastavku.

1. Djelomično provedena preporuka

Djelomično provedena preporuka odnosi se na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima.

1.1. Preporučeno je rješavanje imovinskopravnih odnosa za nogometno igralište NK Drava Podravske Sesvete.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Općina navodi da je u postupku izrada parcelacijskog elaborata za katastarsku česticu na kojoj se nalazi nogometno igralište te da će nakon provedene parcelacije biti razdvojeno vlasništvo Općine od vlasništva osnovne škole.

Općina Podravske Sesvete je i nadalje u obvezi postupati prema preporuci Državnog ureda za reviziju koju je djelomično provela.

2. Preporuke koje nisu provedene

Preporuke koje nisu provedene odnose se na područje normativnog uređenja upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima te područje nadzora nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima.

2.1. Preporučeno je kod davanja nogometnih igrališta na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima utvrditi međusobna prava i obveze Općine i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrića troškova upravljanja, nadzora nad upravljanjem i korištenjem i drugih elemenata upravljanja od interesa za Općinu, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnih igrališta.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Općina Podravske Sesvete navodi da će se nakon provedene parcelacije normativno urediti upravljanje i raspolaganje nogometnim igralištem, odnosno donijeti odluka o načinu upravljanja i korištenja sportskih građevina u vlasništvu Općine.

2.2. Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva, čime će se povećati odgovornost nositelja funkcija upravljanja za sustavno i učinkovito upravljanje javnim resursima i s time povezano zadovoljavanje javnih potreba.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Općina Podravske Sesvete nije utvrdila ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištem, nadzora nad upravljanjem i korištenjem igrališta, izvještavanja o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanja mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva.

Općina Podravske Sesvete je i nadalje u obvezi postupati prema preporukama Državnog ureda za reviziju koje nisu provedene.

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

Prema odredbi članka 23., stavka 1. Zakona o Državnom uredu za reviziju, subjekt revizije odnosno subjekt na koji se odnosi dani nalog i/ili preporuka obavezan je u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Općina Podravske Sesvete je u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvijestila Ured o provedenim aktivnostima u vezi s jednom preporukom koja je djelomično provedena i dvije preporuke koje nisu provedene. Također, Općina je prije isteka planiranog vremena provedbe izvijestila Ured o provedbi dva naloga i dvije preporuke.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Podravske Sesvete točno izvijestila o provedbi dva naloga i dvije preporuke te o provedenim aktivnostima u vezi s jednom preporukom koja je djelomično provedena i dvije preporuke koje nisu provedene.

Očitovanje Općine Podravske Sesvete

Općina Podravske Sesvete u Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Koprivničko-križevačke županije u 2017. i 2018., a koje se odnose na Općinu Podravske Sesvete.

Općina Rasinja

Zakonski predstavnik Općine Rasinja od 6. lipnja 2013. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (siječanj 2023.) je općinski načelnik Danimir Kolman, dr. vet. med.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Koprivničko-križevačke županije u 2017. i 2018. za Općinu Rasinja te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 20

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je poduzeti aktivnosti radi upisa vlasništva na igralištu NK Jadran-Galeb u Kuzmincu, koje se nalazi u društvenom vlasništvu, prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.	31. prosinca 2019.	djelomično provedeno
2.		Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. ožujka 2020.	nije provedeno
3.		Naloženo je popisati nogometna igrališta na kraju svake poslovne godine, navesti njihove pojedinačne vrijednosti i uskladiti stanje u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2020.	nije provedeno
4.		Preporučeno je ustrojiti registar imovine.	30. lipnja 2020.	provedeno
5.		Preporučeno je upisati nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine. Registar imovine programski povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnim stadionima i igralištima iz registra s podacima iz poslovnih knjiga.	30. lipnja 2020.	nije provedeno
6.	Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je kod davanja nogometnih igrališta na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima utvrditi međusobna prava i obveze Općine i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrivanja troškova upravljanja, nadzora nad upravljanjem i korištenjem i drugih elemenata upravljanja od interesa za Općinu, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnih igrališta.	30. rujna 2020.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih stadiona i igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema vezano za upravljanje i korištenje, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih igrališta može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine, u cilju što učinkovitijeg upravljanja i raspolaganja.	30. rujna 2020.	nije provedeno
8.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva, čime će se povećati odgovornost nositelja funkcija upravljanja za sustavno i učinkovito upravljanje javnim resursima i s time povezano zadovoljavanje javnih potreba.	30. rujna 2020.	nije provedeno

Obrazloženje naloga i preporuka koji nisu provedeni u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka daje se u nastavku.

1. Djelomično provedena preporuka

Djelomično provedena preporuka odnosi se na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima.

1.1. Preporučeno je poduzeti aktivnosti radi upisa vlasništva na igralištu NK Jadran-Galeb u Kuzmincu, koje se nalazi u društvenom vlasništvu, prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2019.

Općina Rasinja je u listopadu 2019. dostavila Ministarstvu državne imovine zahtjev za izdavanje isprave podobne za upis prava vlasništva za nogometno igralište u Kuzmincu. Općina navodi da se navedeno Ministarstvo do vremena obavljanja provjere naloga i preporuka (siječanj 2023.) nije očitovalo po navedenom zahtjevu.

Općina Rasinja je i nadalje u obvezi postupati prema preporuci Državnog ureda za reviziju koja nije u cijelosti provedena.

2. Nalozi i preporuke koji nisu provedeni

Nalozi i preporuke koji nisu provedeni odnose se na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima, područje normativnog uređenja upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima, područje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima te područje nadzora nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima.

- 2.1. Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2020.

Općina nije vodila analitičko knjigovodstvo nogometnih igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima. Navodi da se analitičko knjigovodstvo nije vodilo zbog neriješenih imovinskopravnih odnosa, odnosno zbog toga što od Ministarstva državne imovine nije zaprimila ispravu podobnu za upis prava vlasništva, nije u zemljišnim knjigama upisana kao vlasnik nogometnog igrališta te nije obavljena procjena vrijednosti nogometnog igrališta i upis nogometnog igrališta u knjigovodstvenu evidenciju.

- 2.2. Naloženo je popisati nogometna igrališta na kraju svake poslovne godine, navesti njihove pojedinačne vrijednosti i uskladiti stanje u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Općina nije popisala nogometna igrališta na kraju svake poslovne godine, navela njihove pojedinačne vrijednosti i uskladila stanje u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom do roka provedbe ni do vremena obavljanja provjere naloga i preporuka (siječanj 2023.). Navodi da popisom imovine i obveza nije obuhvatila nogometno igralište u Kuzmincu jer nogometno igralište u zemljišnim knjigama nije upisano u vlasništvo Općine Rasinja, odnosno nije obavljena procjena vrijednosti nogometnog igrališta.

- 2.3. Preporučeno je upisati nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine. Registar imovine programski povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnim stadionima i igralištima iz registra s podacima iz poslovnih knjiga. Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2020.

Općina navodi da do vremena obavljanja revizije (siječanj 2023.) nije zaprimila ispravu podobnu za upis prava vlasništva od Ministarstva državne imovine te s obzirom na to da u zemljišnim knjigama nije upisana kao vlasnik ni suvlasnik nogometnog igrališta, nogometno igralište nije upisano u registar imovine.

- 2.4. Preporučeno je kod davanja nogometnih igrališta na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima utvrditi međusobna prava i obveze Općine i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrića troškova upravljanja, nadzora nad upravljanjem i korištenjem i drugih elemenata upravljanja od interesa za Općinu, u cilju očuvanja i unaprijeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnih igrališta.

Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2020.

Općina nije utvrdila međusobna prava i obveze Općine i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrića troškova upravljanja, nadzora nad upravljanjem i korištenjem i drugih elemenata upravljanja od interesa za Općinu do roka provedbe ni do vremena obavljanja provjere naloga i preporuka (siječanj 2023.). Navodi da međusobna prava i obveza nisu utvrđeni jer Općina u zemljišnim knjigama nije upisala vlasništvo nad nekretninom na kojoj se nogometno igralište nalazi, odnosno nije od Ministarstva državne imovine dobila ispravu podobnu za upis prava vlasništva.

- 2.5. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih stadiona i igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema vezano za upravljanje i korištenje, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih igrališta može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine, u cilju što učinkovitijeg upravljanja i raspolaganja.

Rok za provedbu preporuke bio je 30. rujna 2020.

Općina Rasinja navodi da analiza nije napravljena jer Općina nije prenijela nogometno igralište nogometnom klubu na korištenje niti je donesen opći akt o načinu korištenja nogometnog igrališta.

- 2.6. Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva, čime će se povećati odgovornost nositelja funkcija upravljanja za sustavno i učinkovito upravljanje javnim resursima i s time povezano zadovoljavanje javnih potreba.

Rok za provedbu preporuke bio je 30. rujna 2020.

Općina nije utvrdila ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima, nadzora nad upravljanjem i korištenjem igrališta, izvještavanja o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanja mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva.

Općina Rasinja je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju koje nije provela.

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

Prema odredbi članka 23., stavka 1. Zakona o Državnom uredu za reviziju, subjekt revizije odnosno subjekt na koji se odnosi dani nalog i/ili preporuka obavezan je u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Općina Rasinja je u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvijestila Ured o provedenim aktivnostima u vezi s jednom preporukom koja je djelomično provedena te jednim nalogom i tri preporuke koji nisu provedeni. Također, Općina je nakon isteka planiranog vremena provedbe izvijestila Ured o provedbi jedne preporuke i provedenim aktivnostima u vezi s jednim nalogom i jednom preporukom koji nisu provedeni.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Rasinja točno izvijestila o provedbi jedne preporuke te o provedenim aktivnostima u vezi s dva naloga i četiri preporuke koji nisu provedeni, a nije točno izvijestila o provedenim aktivnostima u vezi s jednom preporukom koja je djelomično provedena i odnosi se na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima.

Očitovanje Općine Rasinja

Općina Rasinja u Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Koprivničko-križevačke županije u 2017. i 2018., a koje se odnose na Općinu Rasinja.

Općina Sokolovac

Zakonski predstavnik Općine Sokolovac od 27. svibnja 2013. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (siječanj 2023.) je općinski načelnik Vlado Bakšaj, univ. spec. oec.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Koprivničko-križevačke županije u 2017. i 2018. za Općinu Sokolovac te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 21

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je poduzeti aktivnosti radi upisa vlasništva na dijelu igrališta HNK Sokol u Sokolovcu, koji je općenarodna imovina, prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.	31. prosinca 2019.	provedeno
2.		Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2019.	nije provedeno
3.		Naloženo je popisati nogometna igrališta na kraju svake poslovne godine, navesti njihove pojedinačne vrijednosti i uskladiti stanje u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2019.	nije provedeno
4.		Preporučeno je upisati nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine. Registar imovine programski povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnim stadionima i igralištima iz registra s podacima iz poslovnih knjiga.	31. prosinca 2019.	djelomično provedeno
5.	Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je kod davanja nogometnih igrališta na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima utvrditi međusobna prava i obveze Općine i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrivanja troškova upravljanja, nadzora nad upravljanjem i korištenjem i drugih elemenata upravljanja od interesa za Općinu, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnih igrališta.	31. prosinca 2019.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
6.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih stadiona i igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema vezano za upravljanje i korištenje, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih igrališta može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine, u cilju što učinkovitijeg upravljanja i raspolaganja.	31. prosinca 2019.	nije provedeno
7.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva, čime će se povećati odgovornost nositelja funkcija upravljanja za sustavno i učinkovito upravljanje javnim resursima i s time povezano zadovoljavanje javnih potreba.	31. prosinca 2019.	nije provedeno

Obrazloženje naloga i preporuka koji nisu provedeni u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka daje se u nastavku.

1. Djelomično provedena preporuka

Djelomično provedena preporuka odnosi se na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima.

- 1.1. Preporučeno je upisati nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine. Registar imovine programski povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnim stadionima i igralištima iz registra s podacima iz poslovnih knjiga. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2019.

Općina je nogometno igralište u Sokolovcu koje je u vlasništvu Općine Sokolovac upisala u registar imovine, međutim registar ne sadrži sve propisane podatke niti je povezan s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije). Općina navodi da je cjelokupni registar imovine u izradi.

Općina Sokolovac je i nadalje u obvezi postupati prema preporuci Državnog ureda za reviziju koju je djelomično provela.

2. Nalozi i preporuke koji nisu provedeni

Nalozi i preporuke koji nisu provedeni odnose se na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima, područje normativnog uređenja upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima, područje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima te područje nadzora nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima.

- 2.1. Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih stadiona i igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2019.

Općina je ustrojila analitičko knjigovodstvo dijela nogometnog igrališta na kojem se nalazi objekt (svlačionice), dok za zemljište na kojem se nalazi nogometno igralište analitičko knjigovodstvo po vrsti, količini i vrijednosti nije ustrojeno. Općina navodi da će analitičko knjigovodstvo biti ustrojeno nakon obavljene procjene vrijednosti.

- 2.2. Naloženo je popisati nogometna igrališta na kraju svake poslovne godine, navesti njihove pojedinačne vrijednosti i uskladiti stanje u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2019.

Općina Sokolovac nije popisala nogometna igrališta na kraju poslovne godine.

- 2.3. Preporučeno je kod davanja nogometnih igrališta na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima utvrditi međusobna prava i obveze Općine i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrića troškova upravljanja, nadzora nad upravljanjem i korištenjem i drugih elemenata upravljanja od interesa za Općinu, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnih igrališta. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2019.

Općina Sokolovac navodi da nije utvrdila međusobna prava i obveze Općine i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrića troškova upravljanja, nadzora nad upravljanjem i korištenjem i drugih elemenata upravljanja od interesa za Općinu jer nije provela analizu upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima u vlasništvu Općine.

- 2.4. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih stadiona i igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema vezano za upravljanje i korištenje, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih igrališta može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine, u cilju što učinkovitijeg upravljanja i raspolaganja. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2019.

Općina Sokolovac navodi da, osim nogometnim igralištem u Sokolovcu, upravlja i nogometnim igralištem u Gornjoj Velikoj za koje nisu riješeni imovinskopravni odnosi. Nakon rješavanja imovinskopravnih odnosa za navedeno nogometno igralište Općina će napraviti analizu i vrednovati učinke upravljanja i korištenja za oba nogometna igrališta.

- 2.5. Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva, čime će se povećati odgovornost nositelja funkcija upravljanja za sustavno i učinkovito upravljanje javnim resursima i s time povezano zadovoljavanje javnih potreba.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2019.

Općina Sokolovac navodi da će provesti preporuku nakon izrade analize i vrednovanja učinaka upravljanja i korištenja nogometnih igrališta.

Općina Sokolovac je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju koji nisu provedeni.

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

Prema odredbi članka 23., stavka 1. Zakona o Državnom uredu za reviziju, subjekt revizije odnosno subjekt na koji se odnosi dani nalog i/ili preporuka obavezan je u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Općina Sokolovac je nakon roka od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvijestila Ured o provedbi jedne preporuke te o provedenim aktivnostima u vezi s jednom preporukom koja je djelomično provedena i dva naloga i tri preporuke koji nisu provedeni.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Sokolovac točno izvijestila o provedbi jedne preporuke te o provedenim aktivnostima u vezi s jednom preporukom koja je djelomično provedena i dvije preporuke koje nisu provedene, a nije točno izvijestila o provedenim aktivnostima u vezi s dva naloga i jednom preporukom koji nisu provedeni i odnose se na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima i područje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima.

Očitovanje Općine Sokolovac

Općina Sokolovac u Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Koprivničko-križevačke županije u 2017. i 2018., a koje se odnose na Općinu Sokolovac.

Općina Sveti Ivan Žabno

Zakonski predstavnik Općine Sveti Ivan Žabno od 8. lipnja 2017. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (siječanj 2023.) je općinski načelnik Nenad Bošnjak.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Koprivničko-križevačke županije u 2017. i 2018. za Općinu Sveti Ivan Žabno te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 22

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	
1.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2020.	provedeno
2.		Naloženo je popisati nogometna igrališta na kraju svake poslovne godine, navesti njihove pojedinačne vrijednosti i uskladiti stanje u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2020.	provedeno
3.		Preporučeno je upisati nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine. Registar imovine programski povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnim stadionima i igralištima iz registra s podacima iz poslovnih knjiga.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno
4.	Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je kod davanja nogometnih igrališta na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima utvrditi međusobna prava i obveze Općine i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrića troškova upravljanja, nadzora nad upravljanjem i korištenjem i drugih elemenata upravljanja od interesa za Općinu, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnih igrališta.	31. prosinca 2020.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
5.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih stadiona i igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema vezano za upravljanje i korištenje, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih igrališta može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine, u cilju što učinkovitijeg upravljanja i raspolaganja.	30. lipnja 2021.	provedeno nakon roka
6.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva, čime će se povećati odgovornost nositelja funkcija upravljanja za sustavno i učinkovito upravljanje javnim resursima i s time povezano zadovoljavanje javnih potreba.	30. lipnja 2021.	provedeno

Obrazloženje preporuka koje nisu provedene u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka daje se u nastavku.

1. Preporuka provedena nakon roka

Preporuka provedena nakon roka odnosi se na područje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima.

- 1.1. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih stadiona i igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema vezano za upravljanje i korištenje, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih igrališta može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine, u cilju što učinkovitijeg upravljanja i raspolaganja.

Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2021.

Općina Sveti Ivan Žabno je analizu upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i sportskim građevinama u vlasništvu Općine obavila u prosincu 2021.

2. Djelomično provedena preporuka

Djelomično provedena preporuka odnosi se na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima.

- 2.1. Preporučeno je upisati nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine. Registar imovine programski povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnim stadionima i igralištima iz registra s podacima iz poslovnih knjiga. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Općina je upisala nogometna igrališta u registar imovine, koji je vodila preko starog softvera koji nije omogućavao programsko povezivanje s drugim programima, zbog čega nije bio povezan s glavnom knjigom, analitičkom evidencijom i drugim pomoćnim evidencijama. Općina navodi da je u tijeku izrada novog registra imovine u softveru preko kojeg će biti omogućeno povezivanje s glavnom knjigom, analitičkom evidencijom i drugim pomoćnim evidencijama.

Općina Sveti Ivan Žabno je i nadalje u obvezi postupati prema preporuci Državnog ureda za reviziju koju je djelomično provela.

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

Prema odredbi članka 23., stavka 1. Zakona o Državnom uredu za reviziju, subjekt revizije odnosno subjekt na koji se odnosi dani nalog i/ili preporuka obavezan je u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Općina Sveti Ivan Žabno je u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvijestila Ured o provedbi dva naloga i jedne preporuke te o provedenim aktivnostima u vezi s jednom preporukom koja je djelomično provedena. Također, Općina je nakon isteka planiranog vremena provedbe izvijestila Ured o provedbi jedne preporuke te o provedenim aktivnostima u vezi s jednom preporukom koja je provedena nakon roka.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Sveti Ivan Žabno točno izvijestila o provedbi dva naloga i dvije preporuke te o provedenim aktivnostima u vezi s jednom preporukom koja je provedena nakon roka i jednom preporukom koja je djelomično provedena.

Očitovanje Općine Sveti Ivan Žabno

Općina Sveti Ivan Žabno u Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Koprivničko-križevačke županije u 2017. i 2018., a koje se odnose na Općinu Sveti Ivan Žabno.

Općina Sveti Petar Orehovec

Zakonski predstavnik Općine Sveti Petar Orehovec od 10. lipnja 2013. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (siječanj 2023.) je općinski načelnik Franjo Poljak, dipl. ing. agr.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Koprivničko-križevačke županije u 2017. i 2018. za Općinu Sveti Petar Orehovec te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 23

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	29. veljače 2020.	nije provedeno
2.		Naloženo je popisati nogometna igrališta na kraju svake poslovne godine, navesti njihove pojedinačne vrijednosti i uskladiti stanje u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. siječnja 2020.	nije provedeno
3.		Preporučeno je ustrojiti registar imovine.	31. prosinca 2019.	provedeno
4.		Preporučeno je upisati nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine. Registar imovine programski povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnim stadionima i igralištima iz registra s podacima iz poslovnih knjiga.	30. lipnja 2020.	nije provedeno
5.		Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je kod davanja nogometnih igrališta na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima utvrditi međusobna prava i obveze Općine i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrivanja troškova upravljanja, nadzora nad upravljanjem i korištenjem i drugih elemenata upravljanja od interesa za Općinu, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnih igrališta.	30. lipnja 2020.

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
6.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih stadiona i igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema vezano za upravljanje i korištenje, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih igrališta može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine, u cilju što učinkovitijeg upravljanja i raspolaganja.	30. lipnja 2021.	nije provedeno
7.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva, čime će se povećati odgovornost nositelja funkcija upravljanja za sustavno i učinkovito upravljanje javnim resursima i s time povezano zadovoljavanje javnih potreba.	30. lipnja 2020.	nije provedeno

Obrazloženje naloga i preporuka koji nisu provedeni u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka daje se u nastavku.

1. Nalozi i preporuke koji nisu provedeni

Nalozi i preporuke koji nisu provedeni odnose se na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima, područje normativnog uređenja upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima, područje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima te područje nadzora nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima.

- 1.1. Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Rok za provedbu naloga bio je 29. veljače 2020.

Općina Sveti Petar Orehovec navodi da su, od ukupno četiri nogometna igrališta na području Općine, za jedno riješeni imovinskopravni odnosi, međutim ne vodi se u analitičkoj evidenciji po vrsti, količini i vrijednosti.

- 1.2. Naloženo je popisati nogometna igrališta na kraju svake poslovne godine, navesti njihove pojedinačne vrijednosti i uskladiti stanje u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. siječnja 2020.

Općina Sveti Petar Orehovec navodi da nogometna igrališta nisu popisana zbog neriješenih imovinskopravnih odnosa odnosno sređivanja stvarnog stanja u zemljišnim knjigama i katastru nakon čega se planira utvrditi njihova pojedinačna vrijednost i obaviti popis.

- 1.3. Preporučeno je upisati nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine. Registar imovine programski povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnim stadionima i igralištima iz registra s podacima iz poslovnih knjiga. Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2020.

Općina Sveti Petar Orehovec navodi da nogometna igrališta nije upisala u registar imovine zbog neriješenih imovinskopravnih odnosa. Od ukupno četiri nogometna igrališta koja se nalaze na području Općine, do vremena obavljanja provjere naloga i preporuka (siječanj 2023.) imovinskopravne odnose riješila je za jedno nogometno igralište, međutim nije ga upisala u registar imovine, odnosno registar ne sadrži sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine.

- 1.4. Preporučeno je kod davanja nogometnih igrališta na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima utvrditi međusobna prava i obveze Općine i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrića troškova upravljanja, nadzora nad upravljanjem i korištenjem i drugih elemenata upravljanja od interesa za Općinu, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnih igrališta. Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2020.

Općina Sveti Petar Orehovec navodi da će međusobna prava i obveze Općine i nogometnog kluba utvrditi nakon rješavanja imovinskopravnih odnosa i upisivanja Općine u zemljišne knjige kao vlasnika nogometnih igrališta.

- 1.5. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih stadiona i igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema vezano za upravljanje i korištenje, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih igrališta može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine, u cilju što učinkovitijeg upravljanja i raspolaganja. Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2021.

Općina Sveti Petar Orehovec navodi da će nakon rješavanja imovinskopravnih odnosa i upisivanja Općine kao vlasnika nogometnih igrališta u zemljišne knjige utvrditi kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine. Nakon toga, analizirat će i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih stadiona i igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema vezanih za upravljanje i korištenje, utvrditi utjecaj upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrditi načine na koje se upravljanje i korištenje nogometnih igrališta može unaprijediti.

- 1.6. Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva, čime će se povećati odgovornost nositelja funkcija upravljanja za sustavno i učinkovito upravljanje javnim resursima i s time povezano zadovoljavanje javnih potreba.
Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2020.

Općina Sveti Petar Orehovec navodi da će ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva utvrditi nakon rješavanja imovinskopravnih odnosa i upisivanja Općine kao vlasnika nogometnih igrališta u zemljišne knjige.

Općina Sveti Petar Orehovec je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju koji nisu provedeni.

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

Prema odredbi članka 23., stavka 1. Zakona o Državnom uredu za reviziju, subjekt revizije odnosno subjekt na koji se odnosi dani nalog i/ili preporuka obavezan je u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Općina Sveti Petar Orehovec je u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvijestila Ured o provedenim aktivnostima u vezi s dva naloga koji nisu provedeni. Također, Općina je nakon isteka planiranog vremena provedbe izvijestila Ured o provedbi jedne preporuke te o provedenim aktivnostima u vezi s četiri preporuke koje nisu provedene.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Sveti Petar Orehovec točno izvijestila o provedbi jedne preporuke, a nije točno izvijestila o provedenim aktivnostima u vezi s dva naloga i četiri preporuke koji nisu provedeni i odnose se na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima, područje normativnog uređenja upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima, područje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima te područje nadzora nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima.

Očitovanje Općine Sveti Petar Orehovec

Općina Sveti Petar Orehovec u Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Koprivničko-križevačke županije u 2017. i 2018., a koje se odnose na Općinu Sveti Petar Orehovec. Navodi da će naloge i preporuke koji nisu provedeni nastojati provesti u narednom razdoblju.

Općina Virje

Zakonski predstavnik Općine Virje od 24. svibnja 2013. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (siječanj 2023.) je općinski načelnik Mirko Perok.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Koprivničko-križevačke županije u 2017. i 2018. za Općinu Virje te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 24

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	
1.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2019.	provedeno
2.		Naloženo je popisati nogometna igrališta na kraju svake poslovne godine, navesti njihove pojedinačne vrijednosti i uskladiti stanje u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. siječnja 2020.	provedeno
3.		Preporučeno je upisati nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine. Registar imovine programski povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnim stadionima i igralištima iz registra s podacima iz poslovnih knjiga.	31. siječnja 2020.	provedeno
4.	Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je kod davanja nogometnih igrališta na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima utvrditi međusobna prava i obveze Općine i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrića troškova upravljanja, nadzora nad upravljanjem i korištenjem i drugih elemenata upravljanja od interesa za Općinu, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnih igrališta.	31. listopada 2019.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	
5.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih stadiona i igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema vezano za upravljanje i korištenje, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih igrališta može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine, u cilju što učinkovitijeg upravljanja i raspolaganja.	31. siječnja 2020.	provedeno
6.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva, čime će se povećati odgovornost nositelja funkcija upravljanja za sustavno i učinkovito upravljanje javnim resursima i s time povezano zadovoljavanje javnih potreba.	31. listopada 2019.	nije provedeno

Obrazloženje preporuka koje nisu provedene u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka daje se u nastavku.

1. Preporuke koje nisu provedene

Preporuke koje nisu provedene odnose se na područje normativnog uređenja upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima te područje nadzora nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima.

1.1. Preporučeno je kod davanja nogometnih igrališta na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima utvrditi međusobna prava i obveze Općine i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrivanja troškova upravljanja, nadzora nad upravljanjem i korištenjem i drugih elemenata upravljanja od interesa za Općinu, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnih igrališta.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. listopada 2019.

Općina Virje navodi da je, iako upravljanje i raspolaganje nogometnim igralištem nije bilo normativno uređeno, vidljivo da je korištenje i upravljanje nogometnim igralištem u Virju bilo dobro i svrhovito. Također, navodi da će se upravljanje i raspolaganje nogometnim igralištem normativno urediti donošenjem odluke o upravljanju i korištenju sportskih građevina u vlasništvu Općine na prvoj sjednici Općinskog vijeća u 2023.

- 1.2. Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva, čime će se povećati odgovornost nositelja funkcija upravljanja za sustavno i učinkovito upravljanje javnim resursima i s time povezano zadovoljavanje javnih potreba.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. listopada 2019.

Općina Virje navodi da će nakon donošenja odluke o upravljanju i korištenju sportskih građevina u vlasništvu Općine sa sportskim društvom zaključiti ugovor kojim će biti utvrđene ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja.

Općina Virje je i nadalje u obvezi postupati prema preporukama Državnog ureda za reviziju koje nisu provedene.

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

Prema odredbi članka 23., stavka 1. Zakona o Državnom uredu za reviziju, subjekt revizije odnosno subjekt na koji se odnosi dani nalog i/ili preporuka obavezan je u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Općina Virje je u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvijestila Ured o provedbi jednog naloga te o provedenim aktivnostima u vezi s dvije preporuke koje nisu provedene. Također, Općina je prije isteka planiranog vremena provedbe izvijestila Ured o provedbi jednog naloga i dvije preporuke.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Virje točno izvijestila o provedbi dva naloga i dvije preporuke, a nije točno izvijestila o provedenim aktivnostima u vezi s dvije preporuke koje nisu provedene i odnose se na područje normativnog uređenja upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima i područje nadzora nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima.

Očitovanje Općine Virje

Općina Virje u Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Koprivničko-križevačke županije u 2017. i 2018., a koje se odnose na Općinu Virje.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Koprivničko-križevačke županije u 2017. i 2018. utvrđeno je da su od 158 naloga i preporuka:

- provedena 104 naloga i preporuke ili 65,8 %, od čega 90 u roku, a 14 nakon roka
- djelomično je provedeno 20 preporuka ili 12,7 %
- 34 preporuke ili 21,5 % nije provedeno.

U tablici u nastavku navodi se broj danih naloga i preporuka te status naloga i preporuka utvrđen provjerom provedbe naloga i preporuka po lokalnim jedinicama na području Koprivničko-križevačke županije.

Tablica broj 25

Broj danih naloga i preporuka te status naloga i preporuka utvrđen provjerom provedbe naloga i preporuka po lokalnim jedinicama na području Koprivničko-križevačke županije

Redni broj	Naziv lokalne jedinice	Broj danih naloga i preporuka	Status preporuka					
			Provedeno	Provedeno nakon roka	Djelomično provedeno	U postupku provedbe*	Nije provedeno	Nije primjenjivo
	1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Grad Đurđevac	6	0	5	1	0	0	0
2.	Grad Koprivnica	6	5	0	1	0	0	0
3.	Grad Križevci	8	3	0	1	0	4	0
4.	Općina Drnje	7	7	0	0	0	0	0
5.	Općina Đelekovec	6	3	2	0	0	1	0
6.	Općina Ferdinandovac	7	7	0	0	0	0	0
7.	Općina Gola	7	7	0	0	0	0	0
8.	Općina Hlebine	6	3	1	1	0	1	0
9.	Općina Kalinovac	6	6	0	0	0	0	0
10.	Općina Kalnik	1	1	0	0	0	0	0
11.	Općina Kloštar Podravski	7	3	3	0	0	1	0
12.	Općina Koprivnički Bregi	7	6	1	0	0	0	0
13.	Općina Koprivnički Ivanec	8	2	0	3	0	3	0
14.	Općina Legrad	8	6	0	2	0	0	0
15.	Općina Molve	6	0	1	4	0	1	0
16.	Općina Novigrad Podravski	7	4	0	2	0	1	0
17.	Općina Novo Virje	7	7	0	0	0	0	0
18.	Općina Peteranec	7	5	0	1	0	1	0
19.	Općina Podravske Sesvete	7	4	0	1	0	2	0
20.	Općina Rasinja	8	1	0	1	0	6	0
21.	Općina Sokolovac	7	1	0	1	0	5	0
22.	Općina Sveti Ivan Žabno	6	4	1	1	0	0	0
23.	Općina Sveti Petar Orehovec	7	1	0	0	0	6	0
24.	Općina Virje	6	4	0	0	0	2	0
Ukupno		158	90	14	20	0	34	0

* Rok za provedbu nije prošao.

Lokalne jedinice su provedbom naloga i preporuka postigle sljedeće pozitivne učinke:

- evidencije podataka o nogometnim stadionima i igralištima vode se u skladu s propisima
- normativno je uređeno upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima
- nogometnim stadionima i igralištima upravlja se i raspolaže pažnjom dobrog gospodara
- ostvareni su ciljevi sustava unutarnjih kontrola.

Djelomično provedene preporuke odnose se na evidencije o nogometnim stadionima i igralištima te upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima.

Preporuke koje nisu provedene odnose se na evidencije o nogometnim stadionima i igralištima, normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima, upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima te nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima.

Lokalne jedinice su i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju koji nisu provedeni ili nisu u cijelosti provedeni.