



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-02/22-01/59
URBROJ: 613-07-22-24
Varaždin, 23. studenoga 2022.

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

Krapinsko-zagorske
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 Donja Stubica | 3 |
| | Grad Krapina | 6 |
| | Grad Oroslavje | 7 |
| | Grad Pregrada | 10 |
| | Grad Zabok | 12 |
| | Općina Desinić | 14 |
| | Općina Gornja Stubica | 16 |
| | Općina Hum na Sutli | 17 |
| | Općina Konjščina | 20 |
| | Općina Krapinske Toplice | 22 |
| | Općina Mače | 26 |
| | Općina Marija Bistrica | 28 |
| | Općina Novi Golubovec | 30 |
| | Općina Radoboj | 32 |
| | Općina Sveti Križ Začretje | 34 |
| | Općina Veliko Trgovišće | 37 |
| IV. | ZAKLJUČAK | 39 |

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 Krapinsko-zagorske 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 31. kolovoza do 23. studenoga 2022.

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 Krapinsko-zagorske županije u 2017. i 2018., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/18-10/84, URBROJ: 613-07-19-70, 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 Krapinsko-zagorske županije u 2017. i 2018. učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja.

Za utvrđene propuste dano je 45 preporuka i 17 naloga. Općinama Desinić, Hum na Sutli, Krapinske Toplice, Mače i Radoboj dane su četiri preporuke, Gradu Oroslavju i općinama Konjščina, Marija Bistrica, Sveti Križ Začretje i Veliko Trgovišće po tri, gradovima Donja Stubica, Krapina, Pregrada i Zabok po dvije preporuke te po jedna preporuka općinama Gornja Stubica i Novi Golubovec. Gradu Krapina dana su tri naloga, Gradu Oroslavje i općinama Desinić, Krapinske Toplice, Mače, Marija Bistrica, Radoboj i Veliko Trgovišće 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 Krapinsko-zagorske 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 Krapinsko-zagorske 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 obavljeni 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 Krapinsko-zagorske 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 Donja Stubica

Zakonski predstavnik Grada Donje Stubice od 26. svibnja 2017. i do vremena provjere provedbe preporuka (listopad 2022.) je gradonačelnik Nikola Gospočić.

– Provedba danih preporuka

U tablici u nastavku dane su preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Krapinsko-zagorske županije u 2017. i 2018. za Grad Donju Stubicu te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 1

Provedba preporuka

| 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 upisati nogometno igralište u registar imovine te u registru navesti 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 imovine s podacima iz poslovnih knjiga. | 31. ožujka 2020. | provedeno |
| 2. | Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima | Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnog stadiona i igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnog stadiona i igrališta može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti i načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu lokalnih jedinica. | 31. ožujka 2021. | provedeno |

– Izvještavanje o provedbi 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 Donja Stubica nije izvještavao Ured o provedbi jedne preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe. Prema obrazloženju Grada, obveza im je promaknula zbog smjene zaposlenika koji je bio zadužen za navedeni posao.

Očitovanje Grada Donje Stubice

Grad Donja Stubica u Očitovanju navodi da je suglasan s činjenicama opisanim 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 Krapinsko-zagorske županije u 2017. i 2018., a koje se odnose na Grad Donju Stubicu.

Grad Krapina

Zakonski predstavnik Grada Krapine od 26. svibnja 2017. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (listopad 2022.) je gradonačelnik Zoran Gregurović.

– 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 Krapinsko-zagorske županije u 2017. i 2018. za Grad Krapinu te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 2

Provedba naloga i preporuka

| Redni broj | Naziv područja | Nalozi i preporuke | 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. | 20. 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. siječnja 2020. | provedeno |
| 3. | | Naloženo je za ulaganja u nogometne stadione i igrališta povećati vrijednost imovine, a u slučajevima zajedničkog financiranja ulaganja urediti međusobna prava i obveze (plaćanja, evidentiranje rashoda i imovine u pripremi te završenog ulaganja). | 20. prosinca 2019. | provedeno |
| 4. | Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima | Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnim stadionima i igralištima radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnim stadionima i igralištima može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti i načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu lokalnih jedinica. | 30. lipnja 2020. | provedeno |
| 5. | Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima | Preporučeno je unutarnjim revizijama obuhvatiti aktivnosti i procese u vezi s upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima te postupati po preporukama unutarnjeg revizora. | 31. prosinca 2021. | 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.

Grad Krapina izvještavao je Ured o provedbi naloga i preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Grad Krapina točno izvještavao o provedbi preporuka.

Očitovanje Grada Krapine

Grad Krapina 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 Krapinsko-zagorske županije u 2017. i 2018., a koje se odnose na Grad Krapinu.

Grad Oroslavje

Zakonski predstavnik Grada Oroslavja od 8. lipnja 2017. do 3. lipnja 2021. bio je gradonačelnik Emil Gredičak, a od 4. lipnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (listopad 2022.) gradonačelnik je Viktor Šimunić.

– 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 Krapinsko-zagorske županije u 2017. i 2018. za Grad Oroslavje te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 3

Provedba naloga i preporuka

| Redni broj | Naziv područja | Nalozi i preporuke | 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 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. | 15. veljače 2020. | 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. | 15. veljače 2020. | provedeno |
| 3. | | Preporučeno je upisati nogometno igralište u registar imovine te u registru navesti 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 imovine s podacima iz poslovnih knjiga. | 15. veljače 2020. | djelomično provedeno |
| 4. | Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima | Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnog stadiona i igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnog stadiona i igrališta može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti i načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu lokalnih jedinica. | 30. lipnja 2020. | nije provedeno |

| Redni broj | Naziv područja | Nalozi i preporuke | 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. lipnja 2020. | djelomično 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 te područja nadzora nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima.

- 1.1. Preporučeno je upisati nogometno igralište u registar imovine te u registru navesti 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 imovine s podacima iz poslovnih knjiga.

Rok za provedbu preporuke bio je 15. veljače 2020.

Grad Oroslavje navodi da je gradonačelnik u travnju 2021. donio Odluku o uspostavi evidencije imovine Grada Oroslavja te da je oformljen registar imovine, međutim, nije dovršen. Navodi da zbog promjene u kadrovskoj strukturi (promjena osoba ovlaštenih za zastupanje – gradonačelnika i pročelnice), Grad nije u mogućnosti dati analizu razloga zbog kojih postupak nije proveden do kraja, a provest će se u skladu s preporukama i nalogima.

- 1.2. 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. lipanj 2020.

Grad Oroslavje navodi da je s NK Oroslavje u ožujku 2017. zaključen ugovor o zakupu na 25 godina koji sadrži sve bitne elemente ugovora o zakupu, međutim, propušteno je regulirati izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, kao i poduzimanju mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva. Pokrenut će postupak revidiranja postojećeg ugovora, odnosno zaključenja novog, kojim će se u cijelosti zadovoljiti dani nalozi i preporuke.

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

2. Preporuka koja nije provedena

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

2.1. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnog stadiona i igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnog stadiona i igrališta može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti i načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu lokalnih jedinica.

Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2020.

Grad Oroslavje navodi da je provjerom dostupne dokumentacije utvrđeno da po ovoj preporuci nije postupano zbog nedovoljnih kadrovskih kapaciteta. Također, detaljnije informacije o provedenim aktivnostima, zbog promjena u vodećoj kadrovskoj strukturi, nisu u mogućnosti dostaviti. Utvrđenje kriterija i pokazatelja upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištem provest će se nakon što NK Oroslavje dostavi podatke.

Grad Oroslavje 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.

Grad Oroslavje nije izvještavao Ured o provedbi naloga i preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Očitovanje Grada Oroslavje

Grad Oroslavje 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 Krapinsko-zagorske županije u 2017. i 2018., a koje se odnose na Grad Oroslavje.

Grad Pregrada

Zakonski predstavnik Grada Pregrade od 26. svibnja 2017. i do vremena provjere provedbe preporuka (listopad 2022.) je gradonačelnik Marko Vešligaj.

– Provedba danih preporuka

U tablici u nastavku dane su preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Krapinsko-zagorske županije u 2017. i 2018. za Grad Pregradu te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 4

Provedba preporuka

| Redni broj | Naziv područja | Preporuka | Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka | Status |
|------------|---|--|---|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | |
| 1. | Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima | Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnim stadionima i igralištima radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnim stadionima i igralištima može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti i načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu lokalnih jedinica. | 31. siječnja 2021. | provedeno nakon roka |
| 2. | 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. | 1. studenoga 2019. | provedeno |

Obrazloženje preporuke koja nije provedena 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 nogometnim stadionima i igralištima radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnim stadionima i igralištima može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti i načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu lokalnih jedinica.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. siječnja 2021.

Grad Pregrada navodi da je Izvješće o radu Sportske zajednice Grada Pregrade za 2020. (u Gradu zaprimljeno 6. svibnja 2021.) obuhvatilo i izvješće o korištenju dodijeljenih nekretnina. Isto je učinjeno i u izvješću za 2021. U rujnu 2022. Sportska zajednica je dostavila Gradu detaljno Izvješće o korištenju prostora u vlasništvu Grada Pregrade. U navedenom Izvješću istaknuto je da članice zajednice nisu dostavile sve potrebne podatke o korištenju prostora u vlasništvu Grada u skladu s ugovorenim obvezama, ali je iz njihovih izvješća o realizaciji godišnjih programa razvidno da se prostori koriste i održavaju u skladu s njihovim namjenama.

– Izvještavanje o provedbi 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 Pregrada nije izvijestio Ured o provedbi jedne preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Očitovanje Grada Pregrade

Grad Pregrada 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 Krapinsko-zagorske županije u 2017. i 2018., a koje se odnose na Grad Pregradu.

Grad Zabok

Zakonski predstavnik Grada Zaboka od 25. svibnja 2017. i do vremena provjere provedbe preporuka (listopad 2022.) je gradonačelnik Ivan Hanžek.

– Provedba danih preporuka

U tablici u nastavku dane su preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Krapinsko-zagorske županije u 2017. i 2018. za Grad Zabok te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 5

Provedba preporuka

| Redni broj | Naziv područja | Preporuka | Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka | Status |
|------------|---|---|---|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | |
| 1. | Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima | Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnim stadionima i igralištima radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnim stadionima i igralištima može unaprijediti. | 31. siječnja 2021. | provedeno |
| 2. | 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. | 1. studenoga 2019. | provedeno |

– Izvještavanje o provedbi 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 Zabok izvještavao je Ured o provedbi preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Grad Zabok točno izvještavao o provedbi preporuka.

Očitovanje Grada Zaboka

Grad Zabok u Očitovanju navodi da nema primjedbi na 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 Krapinsko-zagorske županije u 2017. i 2018., a koje se odnose na Grad Zabok.

Općina Desinić

Zakonski predstavnik Općine Desinić od lipnja 2017. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (listopad 2022.) je općinski načelnik Zvonko Škreblin.

– 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 Krapinsko-zagorske županije u 2017. i 2018. za Općinu Desinić te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 6

Provedba naloga i preporuka

| Redni broj | Naziv područja | Nalozi i preporuke | 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. | 20. siječnja 2020. | provedeno |
| 3. | | Preporučeno je upisati nogometno igralište u registar imovine te u registru navesti 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 imovine s podacima iz poslovnih knjiga. | 30. lipnja 2020. | provedeno |
| 4. | 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 lokalne jedinice 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. | 30. rujna 2020. | provedeno |
| 5. | Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima | Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnim stadionima i igralištima radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnim stadionima i igralištima može unaprijediti. | 30. rujna 2020. | provedeno |

| Redni broj | Naziv područja | Nalozi i preporuke | 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. rujna 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 Desinić izvještavala je Ured o provedbi naloga i preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

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

Očitovanje Općine Desinić

Općina Desinić 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 Krapinsko-zagorske županije u 2017. i 2018., a koje se odnose na Općinu Desinić.

Općina Gornja Stubica

Zakonski predstavnik Općine Gornja Stubica od 25. svibnja 2017. i do vremena provjere provedbe preporuke (listopad 2022.) je općinski načelnik Jasmin Krizmanić.

– 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 Krapinsko-zagorske županije u 2017. i 2018. za Općinu Gornja Stubica te status utvrđen njezinom provjerom.

Tablica broj 7

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 u suradnji s nadležnim tijelima Republike Hrvatske poduzeti aktivnosti radi upisa vlasništva nad nogometnim igralištima, prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom. | 31. prosinca 2019. | provedeno nakon roka |

Obrazloženje preporuke koje nije provedena 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 evidencije o nogometnim stadionima i igralištima.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2019.

Općina Gornja Stubica je u utvrđenom roku podnijela zahtjev Ministarstvu državne imovine za upis vlasništva na navedenom prostoru. Postupak upisa vlasništva u zemljišne knjige je potrajao zbog prethodne procedure, a obavljena je i legalizacija nezakonito izgrađene zgrade sportskog centra.

– Izvještavanje o provedbi 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 Gornja Stubica izvijestila je Ured o provedbi preporuke u utvrđenom roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Gornja Stubica točno izvještavala o provedbi preporuke.

Očitovanje Općine Gornja Stubica

Općina Gornja Stubica 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 Krapinsko-zagorske županije u 2017. i 2018., a koje se odnose na Općinu Gornja Stubica.

Općina Hum na Sutli

Zakonski predstavnik Općine Hum na Sutli od 26. svibnja 2017. i do vremena provjere provedbe preporuka (listopad 2022.) je općinski načelnik Zvonko Jutriša.

– Provedba dane preporuke

U tablici u nastavku dane su preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Krapinsko-zagorske županije u 2017. i 2018. za Općinu Hum na Sutli te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 8

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 upisati nogometno igralište u registar imovine te u registru navesti 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 imovine s podacima iz poslovnih knjiga. | 31. siječnja 2020. | provedeno |
| 2. | 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 lokalne jedinice i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokriva 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. rujna 2019. | provedeno |
| 3. | Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima | Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnim stadionima i igralištima radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnim stadionima i igralištima može unaprijediti. | 31. prosinca 2019. | provedeno |
| 4. | 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. | 31. prosinca 2019. | provedeno |

– Izvještavanje o provedbi 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 Hum na Sutli izvijestila je Ured o provedbi preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

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

Očitovanje Općine Hum na Sutli

Općina Hum na Sutli 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 Krapinsko-zagorske županije u 2017. i 2018., a koje se odnose na Općinu Hum na Sutli.

Općina Konjščina

Zakonski predstavnik Općine Konjščina od 25. svibnja 2017. do 1. svibnja 2021. bio je općinski načelnik Mirko Krznar, a od 2. svibnja 2021. i do vremena provjere provedbe preporuka (listopad 2022.) općinska načelnica je Anita Krok.

– Provedba danih preporuka

U tablici u nastavku dane su preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Krapinsko-zagorske županije u 2017. i 2018. za Općinu Konjščina te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 9

Provedba preporuka

| Redni broj | Naziv područja | Preporuka | Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka | Status |
|------------|--|---|---|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | |
| 1. | 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 lokalne jedinice 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. | 30. lipnja 2020. | djelomično provedeno |
| 2. | Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima | Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnim stadionima i igralištima radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnim stadionima i igralištima može unaprijediti. | 30. rujna 2021. | nije provedeno |
| 3. | 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. | 31. prosinca 2021. | 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 normativnog uređenja upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima.

1.1. Preporučeno je kod davanja nogometnih stadiona i igrališta na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima utvrditi međusobna prava i obveze lokalne jedinice 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. lipnja 2020.

Općina Konjščina navodi da je u tijeku rješavanje imovinskopravnih odnosa, odnosno da je pokrenut zemljišnoknjižni ispravni postupak. Postupak koji je prethodno pokrenut zbog pandemije COVID-19 i novonastalih okolnosti je obustavljen. Temeljem nastavka postupka sud je zakazao uviđaj na licu mjesta 4. srpnja 2022. Čeka se odluka suda. Odluka o davanju na upravljanje i korištenje nogometnog igrališta u Konjščini nije donesena, odnosno ugovor nije zaključen jer je još uvijek u tijeku rješavanje imovinskopravnih odnosa. Sastavljeni su prijedlog Odluke o davanju na upravljanje i korištenje nogometnog igrališta u Konjščini i prijedlog Ugovora o korištenju nogometnog igrališta u Konjščini koji će biti dani na usvajanje Općinskom vijeću nakon riješenih imovinskopravnih odnosa.

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

2. Preporuka koja nije provedena

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

2.1. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnim stadionima i igralištima radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnim stadionima i igralištima može unaprijediti.

Rok za provedbu preporuke bio je 30. rujna 2021.

Općina Konjščina navodi da Odluka o davanju na upravljanje i korištenje nogometnog igrališta u Konjščini nije donesena, odnosno ugovor nije zaključen, jer je još uvijek u tijeku rješavanje imovinskopravnih odnosa te analiza i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja nogometnim stadionima i igralištima nije obavljena.

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

– Izvještavanje o provedbi 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 Konjščina nije izvijestila Ured o provedbi preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Očitovanje Općine Konjščina

Općina Konjščina u Očitovanju navodi da je suglasna s činjenicama opisanim 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 Krapinsko-zagorske županije u 2017. i 2018., a koje se odnose na Općinu Konjščina.

Općina Krapinske Toplice

Zakonski predstavnik Općine Krapinske Toplice od 26. svibnja 2017. do 6. lipnja 2021. bio je općinski načelnik Ernest Svažić, a od 7. lipnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (listopad 2022.) općinska načelnica je Gordana Jureković.

– 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 Krapinsko-zagorske županije u 2017. i 2018. za Općinu Krapinske Toplice te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 10

Provedba naloga i preporuka

| Redni broj | Naziv područja | Nalozi i preporuke | Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka | Status |
|------------|--|---|---|----------------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima | Preporučeno je u suradnji s nadležnim tijelima Republike Hrvatske poduzeti aktivnosti radi upisa vlasništva nad nogometnim igralištima, prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom. | 31. prosinca 2019. | provedeno nakon roka |
| 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. | 31. siječnja 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. | 31. siječnja 2020. | provedeno nakon roka |
| 4. | 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 lokalne jedinice 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. | 30. lipnja 2020. | provedeno nakon roka |
| 5. | Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima | Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnim stadionima i igralištima radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnim stadionima i igralištima može unaprijediti. | 30. studenoga 2020. | provedeno nakon roka |

| Redni broj | Naziv područja | Nalozi i preporuke | 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 koje nisu provedene u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka daje se u nastavku.

1. Nalozi i preporuke provedeni nakon roka

Nalozi i preporuke provedeni nakon roka 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. Preporučeno je u suradnji s nadležnim tijelima Republike Hrvatske poduzeti aktivnosti radi upisa vlasništva nad nogometnim igralištima, prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2019.
- 1.2. 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.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. siječnja 2020.
- 1.3. 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.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. siječnja 2020.
- 1.4. Preporučeno je kod davanja nogometnih stadiona i igrališta na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima utvrditi međusobna prava i obveze lokalne jedinice 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.
Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2020.

- 1.5. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnim stadionima i igralištima radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnim stadionima i igralištima može unaprijediti.
Rok za provedbu preporuke bio je 30. studenoga 2020.
- 1.6. 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 31. lipnja 2020.

Općina Krapinske Toplice provodila je zemljišnoknjižni ispravni postupak za jednu katastarsku česticu. Nakon provedbe Rješenja Općinskog suda u Zlataru o brisanju društvenog vlasništva i uknjižbe prava vlasništva u korist Općine izvršena je procjena nogometnog igrališta i objekta te je evidentirano u poslovne knjige. U srpnju 2020. zaključen je ugovor o dodjeli sportske građevine na upravljanje i korištenje NK Toplice kojim su utvrđene obveze i odgovornosti ugovornih strana i prema kojem je obavljano izvještavanje za 2020. i 2021. te analize.

– 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 Krapinske Toplice izvještavala je Ured o provedbi naloga i preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

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

Očitovanje Općine Krapinske Toplice

Općina Krapinske Toplice u Očitovanju navodi da je suglasna s činjenicama opisanim 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 Krapinsko-zagorske županije u 2017. i 2018., a koje se odnose na Općinu Krapinske Toplice.

Općina Mače

Zakonska predstavnik Općine Mače od 8. lipnja 2017. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (listopad 2022.) je općinska načelnica Mladenka Mikulec Šimunec.

– 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 Krapinsko-zagorske županije u 2017. i 2018. za Općinu Mače te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 11

Provedba naloga i preporuka

| Redni broj | Naziv područja | Nalozi i preporuke | 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. | 15. veljače 2020. | 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. | 15. veljače 2020. | provedeno |
| 3. | | Preporučeno je upisati nogometno igralište u registar imovine te u registru navesti podatke popisane 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 imovine s podacima iz poslovnih knjiga. | 15. veljače 2020. | provedeno |
| 4. | 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 lokalne jedinice 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. | 24. srpnja 2019. | provedeno |

| Redni broj | Naziv područja | Nalozi i preporuke | 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 nogometnim stadionima i igralištima radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnim stadionima i igralištima može unaprijediti. | 30. lipnja 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 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. | 24. srpnja 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 izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Općina Mače izvijestila je Ured o provedbi naloga i preporuke prije isteka planiranog vremena za provedbu.

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

Očitovanje Općine Mače

Općina Mače 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 Krapinsko-zagorske županije u 2017. i 2018., a koje se odnose na Općinu Mače.

Općina Marija Bistrica

Zakonski predstavnik Općine Marija Bistrica od 24. svibnja 2017. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (listopad 2022.) je općinski načelnik Josip Milički.

– 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 Krapinsko-zagorske županije u 2017. i 2018. za Općinu Marija Bistrica te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 12

Provedba naloga i preporuka

| Redni broj | Naziv područja | Nalozi i preporuke | 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. siječnja 2020. | 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. siječnja 2020. | provedeno |
| 3. | 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 lokalne jedinice 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. | 30. lipnja 2020. | provedeno |
| 4. | Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima | Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnim stadionima i igralištima radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnim stadionima i igralištima može unaprijediti. | 30. lipnja 2020. | provedeno |

| Redni broj | Naziv područja | Nalozi i preporuke | 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. 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 Marija Bistrica izvještavala je Ured o provedbi naloga i preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Marija Bistrica točno izvještavala o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Općine Marija Bistrica

Općina Marija Bistrica u Očitovanju navodi da je suglasna s činjenicama opisanim 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 Krapinsko-zagorske županije u 2017. i 2018., a koje se odnose na Općinu Marija Bistrica.

Općina Novi Golubovec

Zakonski predstavnik Općine Novi Golubovec od 24. svibnja 2017. i do vremena provjere provedbe preporuke (listopad 2022.) je općinski načelnik Boris Tušek.

– 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 Krapinsko-zagorske županije u 2017. i 2018. za Općinu Novi Golubovec te status utvrđen njezinom provjerom.

Tablica broj 13

Provedba preporuka

| 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 u suradnji s nadležnim tijelima Republike Hrvatske poduzeti aktivnosti radi upisa vlasništva nad nogometnim igralištima, prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom. | 31. prosinca 2019. | 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 obavezan je u pisanom obliku izvjestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Općina Novi Golubovec izvjestila je Ured o provedbi preporuke u utvrđenom roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Novi Golubovec točno izvještavala o provedbi preporuke.

Očitovanje Općine Novi Golubovec

Općina Novi Golubovec u Očitovanju navodi da se slaže s činjenicama opisanim 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 Krapinsko-zagorske županije u 2017. i 2018., a koje se odnose na Općinu Novi Golubovec.

Općina Radoboj

Zakonski predstavnik Općine Radoboj od 26. svibnja 2017. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (listopad 2022.) je općinski načelnik Anđelko Topolovec.

– 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 Krapinsko-zagorske županije u 2017. i 2018. za Općinu Radoboj te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 14

Provedba naloga i preporuka

| Redni broj | Naziv područja | Nalozi i preporuke | 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. siječnja 2020. | 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. siječnja 2020. | provedeno |
| 3. | 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 lokalne jedinice 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 unaprijeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnih stadiona i igrališta. | 30. lipnja 2020. | provedeno nakon roka |
| 4. | Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima | Preporučeno je za ulaganja u nogometne stadione i igrališta povećati vrijednost imovine, a u slučajevima zajedničkog financiranja ulaganja u nogometne stadione i igrališta urediti međusobna prava i obveze (plaćanja, evidentiranje rashoda i imovine u pripremi te završenog ulaganja). | 30. lipnja 2020. | provedeno |
| 5. | | Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnim stadionima i igralištima radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnim stadionima i igralištima može unaprijediti. | 31. prosinca 2021. | nije provedeno |

| Redni broj | Naziv područja | Nalozi i preporuke | 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 preporuka koje nisu provedene u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka daje se u nastavku.

1. Preporuke provedene nakon roka

Preporuke provedene nakon roka 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 stadiona i igrališta na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima utvrditi međusobna prava i obveze lokalne jedinice 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.

Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2020.

Općina Radoboj je u srpnju 2021. zaključila ugovor s NK Radoboj kojim je utvrdila međusobna prava i obveze lokalne jedinice 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.

1.2. 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.

NK Radoboj je u veljači 2022. dostavio Općini Izvješće o radu kluba za 2021.

2. Preporuka koja nije provedena

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

- 2.1. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnim stadionima i igralištima radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnim stadionima i igralištima može unaprijediti. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2021.

Općina Radoboj navodi da preporuka nije provedena u planiranom roku zbog nedostatka ljudskih kapaciteta (učestalo dugotrajno bolovanje te roditeljski dopust).

Općina Radoboj 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 Radoboj nije izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Očitovanje Općine Radoboj

Općina Radoboj u Očitovanju navodi da je suglasna s činjenicama opisanim 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 Krapinsko-zagorske županije u 2017. i 2018., a koje se odnose na Općinu Radoboj.

Općina Sveti Križ Začretje

Zakonski predstavnik Općine Sveti Križ Začretje od 26. svibnja 2017. i do vremena provjere provedbe preporuka (listopad 2022.) je općinski načelnik Marko Kos.

– Provedba danih preporuka

U tablici u nastavku dane su preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Krapinsko-zagorske županije u 2017. i 2018. za Općinu Sveti Križ Začretje te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 15

Provedba preporuka

| 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 u suradnji s nadležnim tijelima Republike Hrvatske poduzeti aktivnosti radi upisa vlasništva nad nogometnim igralištima, prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom. | 31. prosinca 2019. | djelomično provedeno |
| 2. | Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima | Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnim stadionima i igralištima radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnim stadionima i igralištima može unaprijediti. | 31. prosinca 2021. | djelomično provedeno |
| 3. | 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. | 31. siječnja 2021. | djelomično 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, područje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima te područje nadzora nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima.

- 1.1. Preporučeno je u suradnji s nadležnim tijelima Republike Hrvatske poduzeti aktivnosti radi upisa vlasništva nad nogometnim igralištima, prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2019.

Općina je od Ministarstva državne imovine 20. prosinca 2019. zatražila upis vlasništva nad zemljištem na kojem se nalazi nogometno igralište koje koristi NK Jedinstvo, a u zemljišnim knjigama je upisano kao društveno vlasništvo s pravom korištenja i raspolaganja sportskog društva Jedinstvo. U listopadu 2021. poslana je požurnica, a do obavljanja revizije nije primljen odgovor.

Općina Sveti Križ Začretje je i nadalje u obvezi postupati prema preporukama Državnog ureda za reviziju koje nije u cijelosti provela.

- 1.2. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnim stadionima i igralištima radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnim stadionima i igralištima može unaprijediti.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2021.

Općina Sveti Križ Začretje riješila je imovinskopravne odnose na zemljištu na kojem se nalazi nogometno igralište i sportski dom u naselju Mirkovec (k. č. br. 1035/3 k. o. Mirkovec). Zemljište na kojem se nalazi nogometno igralište i sportski dom u zemljišnim knjigama upisano je sve pod jednu katastarsku česticu (k. č. br. 1035/3 k. o. Mirkovec). U međuvremenu, na predmetnoj čestici realiziran je EU projekt pod nazivom Dječji park Brezova, gdje je uz igralište uređeno dječje igralište i prostor za male sportove i igru povezano s betonskom klupom koja služi kao tribina. Općina navodi da je Dječji park Brezova financiran iz sredstava LEADER, a kroz natječaj LAG-a, gdje je u sklopu prijave podnesena i suglasnost Općinskog vijeća s prilogom u kojem se izričito navodi da je vlasnik Općina Sveti Križ Začretje te da izgrađeni objekt ne prenosi na drugu pravnu osobu u svom vlasništvu, nego zadržava upravljanje kao i dosad te se cijela čestica nije mogla dati na upravljanje do roka utvrđenog u Planu provedbe naloga i preporuka, a samim time ni zaključiti ugovor o korištenju igrališta.

- 1.3. 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. siječnja 2021.

Općina Sveti Križ Začretje navodi da preporuka nije provedena jer još uvijek nije zaključen ugovor o korištenju igrališta te se nisu mogle utvrditi navedene ovlasti i odgovornosti.

Općina Sveti Križ Začretje je i nadalje u obvezi postupati prema preporukama Državnog ureda za reviziju koje nije provela (kada objekt prenosi na upravljanje i raspolaganje).

– Izvještavanje o provedbi 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 Križ Začretje izvijestila je Ured o provedbi jedne preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, dok za druge dvije preporuke nije izvještavala Ured o provedbi preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Sveti Križ Začretje točno izvještavala o provedbi preporuke.

Očitovanje Općine Sveti Križ Začretje

Općina Sveti Križ Začretje 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 Krapinsko-zagorske županije u 2017. i 2018., a koje se odnose na Općinu Sveti Križ Začretje. Navodi da će postupati prema preporukama nakon što se steknu uvjeti za provedbu.

Općina Veliko Trgovišće

Zakonski predstavnik Općine Veliko Trgovišće od 26. svibnja 2017. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (listopad 2022.) je općinski načelnik Robert Greblički.

– 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 Krapinsko-zagorske županije u 2017. i 2018. za Općinu Veliko Trgovišće te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 16

Provedba naloga i preporuka

| Redni broj | Naziv područja | Nalozi i preporuke | 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. siječnja 2020. | 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. siječnja 2020. | provedeno |
| 3. | 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 lokalne jedinice 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. | 15. listopada 2019. | provedeno |
| 4. | Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima | Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnim stadionima i igralištima radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnim stadionima i igralištima može unaprijediti. | 30. lipnja 2020. | provedeno |

| Redni broj | Naziv područja | Nalozi i preporuke | 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. | 15. listopada 2019. | provedeno |

– Izvještavanje o provedbi 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 Veliko Trgovišće izvijestila je Ured o provedbi naloga i preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Veliko Trgovišće točno izvještavala o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Općine Veliko Trgovišće

Općina Veliko Trgovišće 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 Krapinsko-zagorske županije u 2017. i 2018., a koje se odnose na Općinu Veliko Trgovišće.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Krapinsko-zagorske županije u 2017. i 2018. utvrđeno je da su od 62 naloga i preporuke:

- provedena 53 naloga i preporuke ili 85,5 %, od čega 43 u roku, a deset nakon roka
- djelomično je provedeno šest preporuka ili 9,7 %
- tri preporuke ili 4,8 % nije provedeno.

U tablici broj 17 navodi se broj danih naloga i preporuka te status naloga i preporuka utvrđen provjerom provedbe naloga i preporuka po lokalnim jedinicama na području Krapinsko-zagorske županije.

Tablica broj 17

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

| Redni broj | Naziv lokalne jedinice | Broj danih 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 Donja Stubica | 2 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. | Grad Krapina | 5 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. | Grad Oroslavje | 5 | 2 | 0 | 2 | 0 | 1 | 0 |
| 4. | Grad Pregrada | 2 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. | Grad Zabok | 2 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6. | Općina Desinić | 6 | 6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7. | Općina Gornja Stubica | 1 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8. | Općina Hum na Sutli | 4 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9. | Općina Konjščina | 3 | 1 | 0 | 1 | 0 | 1 | 0 |
| 10. | Općina Krapinske Toplice | 6 | 0 | 6 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11. | Općina Mače | 6 | 6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 12. | Općina Marija Bistrica | 5 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 13. | Općina Novi Golubovec | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 14. | Općina Radoboj | 6 | 3 | 2 | 0 | 0 | 1 | 0 |
| 15. | Općina Sveti Križ Začretje | 3 | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| 16. | Općina Veliko Trgovišće | 5 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ukupno | | 62 | 43 | 10 | 6 | 0 | 3 | 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, 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.

Preporuke koje nisu provedene odnose se na 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 koje nisu provedene ili nisu u cijelosti provedene.