



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-02/22-01/66
URBROJ: 613-09-23-35
Bjelovar, 31. siječnja 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

Zagrebačke 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 Dugo Selo	3
	Grad Ivanić Grad	5
	Grad Jastrebarsko	8
	Grad Samobor	12
	Grad Sveta Nedelja	15
	Grad Sveti Ivan Zelina	18
	Grad Velika Gorica	20
	Grad Vrbovec	23
	Grad Zaprešić	26
	Općina Bedenica	28
	Općina Bistra	32
	Općina Brckovljani	34
	Općina Brdovec	36
	Općina Dubrava	38
	Općina Farkaševac	41
	Općina Jakovlje	44
	Općina Klinča Sela	47
	Općina Kloštar Ivanić	50
	Općina Krašić	54
	Općina Križ	58
	Općina Luka	60
	Općina Marija Gorica	64
	Općina Pisarovina	68
	Općina Pušća	71
	Općina Rakovec	74
	Općina Rugvica	76
	Općina Stupnik	79
IV.	ZAKLJUČAK	81

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 Zagrebačke 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 2022. do 31. siječnja 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 Zagrebačke županije u 2017. i 2018., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/18-10/82, URBROJ: 613-09-19-75, od 16. srpnja 2019. Predmet revizije bilo je upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica 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 Zagrebačke županije u 2017. i 2018. učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja, odnosno djelomično učinkovito. Za utvrđene propuste dano je 109 preporuka i 40 naloga. Općinama Dubrava, Kloštar Ivanić i Luka dano je po šest preporuka, gradovima Svetom Ivanu Zelini i Vrbovcu te općinama Bedenica, Klinča Sela, Krašić, Križ, Marija Gorica i Rugvica po pet, gradovima Jastrebarskom, Samoboru, Svetoj Nedelji i Zaprešiću te općinama Bistra, Pisarovina i Pušća po četiri, gradovima Dugom Selu, Ivanić Gradu i Velikoj Gorici te općinama Brckovljani, Brdovec i Jakovlje po tri, općinama Farkaševac i Stupnik po dvije preporuke te Općini Rakovec jedna preporuka. Gradovima Samoboru, Velikoj Gorici i Vrbovcu te Općini Pisarovina dana su po tri naloga, gradovima Dugom Selu i Jastrebarskom te općinama Bedenica, Brckovljani, Brdovec, Dubrava, Farkaševac, Jakovlje, Kloštar Ivanić, Krašić, Marija Gorica, Rakovec i Rugvica po dva naloga te Gradu Ivanić Gradu i Općini Stupnik po jedan nalog.

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 Zagrebačke 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 Zagrebačke 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 Zagrebačke 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 preporuka.

Grad Dugo Selo

Zakonski predstavnik Grada Dugog Sela od 8. lipnja 2017. i do vremena provjere naloga i preporuka (listopad 2022.) je gradonačelnik Nenad Panian, dr. med. dent.

– 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 Zagrebačke županije u 2017. i 2018. za Grad Dugo Selo 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	Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnog stadiona i igrališta te pripadajućih sportskih objekata 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 nogometni stadion i igrališta te pripadajuće sportske objekte 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 u registru imovine navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine i programski ga povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnom stadionu i igralištima iz registra imovine s podacima iz poslovnih knjiga.	31. prosinca 2019.	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, 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 nogometnog stadiona i igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Grada Dugog Sela.	31. prosinca 2019.	provedeno
5.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi nadzor nad upravljanjem i korištenjem nogometnog 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 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 Dugo Selo 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 Dugo Selo točno izvještavao o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Grada Dugog Sela

Grad Dugo Selo očitovao se na Nacrt izvješća 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 Zagrebačke županije u 2017. i 2018. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća te će i dalje nastojati postupati po nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Grad Ivanić Grad

Zakonski predstavnik Grada Ivanić Grada od 7. lipnja 2013. i do vremena provjere naloga i preporuka (listopad 2022.) je gradonačelnik Javor Bojan Leš, dr. vet. med.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalog i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Zagrebačke županije u 2017. i 2018. za Grad Ivanić Grad 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 popisati nogometna igrališta i pripadajuće sportske objekte 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.	30. siječnja 2020.	provedeno nakon roka
2.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je u registru imovine navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine i programski ga povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnim igralištima iz registra imovine s podacima iz poslovnih knjiga.	30. siječnja 2022.	provedeno
3.	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 u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Grada Ivanić Grada.	1. srpnja 2020.	provedeno nakon roka
4.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi nadzor nad upravljanjem i korištenjem nogometnih 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. srpnja 2020.	provedeno nakon roka

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

1. Nalog i preporuke provedeni nakon roka

Nalog i preporuke provedeni 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 popisati nogometna igrališta i pripadajuće sportske objekte 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 30. siječnja 2020.

Grad Ivanić Grad je popisom imovine i obveza na 31. prosinca 2019. obuhvatio sva nogometna igrališta (Zelenjak i Šarampov), s podacima iz zemljišnih knjiga, ali bez iskazane vrijednosti za igralište Šarampov. Za nogometno igralište Šarampov je u travnju 2019. u zemljišnim knjigama brisano društveno vlasništvo te je upisano vlasništvo Grada. Nakon provedene procjene vrijednosti navedenog igrališta, igralište je na 31. prosinca 2021. obuhvaćeno popisom imovine.

- 1.2. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih igrališta 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 nogometnih igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Grada Ivanić Grada.

Rok za provedbu preporuke bio je 1. srpnja 2020.

Grad Ivanić Grad je u rujnu 2022. sastavio Analizu upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima u vlasništvu Grada.

- 1.3. Preporučeno je utvrditi nadzor nad upravljanjem i korištenjem nogometnih 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 1. srpnja 2020.

Grad Ivanić Grad je u prosincu 2021. donio Odluku o načinu upravljanja i korištenja sportskih građevina u vlasništvu Grada, kojom je utvrđen nadzor nad upravljanjem i korištenjem nogometnih igrališta, međusobna prava i obveze Grada i upravitelja te obveza izvještavanja.

– 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 Ivanić Grad je u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvijestio Ured o provedbi jedne preporuke te o provedenim aktivnostima u vezi s danim nalogom i dvije preporuke koji su provedeni nakon roka.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Grad Ivanić Grad točno izvještavao o provedbi preporuke te o provedenim aktivnostima u vezi s danim nalogom i preporukom koji su provedeni nakon roka, a nije točno izvijestio o provedbi jedne preporuke za koju je utvrđeno da je provedena nakon roka.

Očitovanje Grada Ivanić Grada

Grad Ivanić Grad očitovao se na Nacrt izvješća 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 Zagrebačke županije u 2017. i 2018. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća.

Grad Jastrebarsko

Zakonski predstavnik Grada Jastrebarskog od 24. svibnja 2013. i do vremena provjere naloga i preporuka (listopad 2022.) je gradonačelnik Zvonimir Novosel, dipl. 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 Zagrebačke županije u 2017. i 2018. za Grad Jastrebarsko 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.		Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih igrališta i pripadajućih sportskih objekata 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
2.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	Naloženo je popisati nogometna igrališta i pripadajuće sportske objekte 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.	djelomično provedeno
3.		Preporučeno je u registru imovine navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine i programski ga povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnim igralištima iz registra imovine s podacima iz poslovnih knjiga.	31. prosinca 2020.	provedeno
4.	Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je kod davanja nogometnog igrališta Cvetković i pripadajućeg sportskog objekta na upravljanje i korištenje nogometnom klubu utvrditi međusobna prava i obveze Grada Jastrebarskog i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrića troškova upravljanja i korištenja (režijski troškovi, troškovi održavanja i drugi troškovi) te drugih elemenata upravljanja i korištenja od interesa za Grad, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnog igrališta.	30. rujna 2020.	provedeno nakon roka
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 u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Grada Jastrebarskog.	30. lipnja 2020.	provedeno nakon roka

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 nadzor nad upravljanjem i korištenjem nogometnih 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. Preporuke provedene nakon roka

Preporuke provedene nakon roka odnose se na 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 kod davanja nogometnog igrališta Cvetković i pripadajućeg sportskog objekta na upravljanje i korištenje nogometnom klubu utvrditi međusobna prava i obveze Grada Jastrebarskog i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrića troškova upravljanja i korištenja (režijski troškovi, troškovi održavanja i drugi troškovi) te drugih elemenata upravljanja i korištenja od interesa za Grad, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnog igrališta.

Rok za provedbu preporuke bio je 30. rujna 2020.

Nogometno igralište Cvetković (u suvlasništvu je Grada Jastrebarskog i Republike Hrvatske te u privatnom vlasništvu) dano je na upravljanje Sportskoj zajednici Grada na temelju dodatka ugovora zaključenog početkom studenoga 2022., kojim su utvrđena međusobna prava i obveze u načinu upravljanja igrališta te pokriću troškova upravljanja.

- 1.2. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih igrališta 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 nogometnih igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Grada Jastrebarskog.

Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2020.

Grad Jastrebarsko je koncem listopada 2022. izradio Analizu upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima u vlasništvu Grada.

- 1.3. Preporučeno je utvrditi nadzor nad upravljanjem i korištenjem nogometnih 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.

Nadzor nad upravljanjem i korištenjem nogometnih igrališta utvrđen je ugovorom o upravljanju javnim sportskim građevinama u vlasništvu Grada Jastrebarskog, koji je u prosincu 2021. zaključen sa sportskom zajednicom.

2. Djelomično provedeni nalozi

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

- 2.1. Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih igrališta i pripadajućih sportskih objekata 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.

Na temelju obavljene procjene ovlaštenog vještaka, Grad Jastrebarsko je koncem listopada 2022. u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji evidentirao sva nogometna igrališta u svom vlasništvu (šest igrališta). Nogometno igralište u suvlasništvu Grada i drugih osoba (Republike Hrvatske i privatnih osoba) nije evidentirano u izvanbilančnoj evidenciji, kao tuđa imovina na korištenju. Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa 99 – Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to, između ostalog, tuđu imovinu dobivenu na korištenje. Grad navodi da će se nogometno igralište u suvlasništvu Grada evidentirati u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji nakon rješavanja imovinskopravnih odnosa.

- 2.2. Naloženo je popisati nogometna igrališta i pripadajuće sportske objekte 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.

Popisom imovine i obveza na 31. prosinca 2021. obuhvaćen je nogometni stadion i jedno nogometno igralište te sportski objekti na nogometnim igralištima u vlasništvu Grada Jastrebarskog. Popisom nisu obuhvaćena preostala četiri nogometna igrališta u vlasništvu Grada, kao ni nogometno igralište u suvlasništvu Grada i drugih osoba (Republike Hrvatske i privatnih osoba). Ministarstvo financija je u prosincu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza. Prema odredbama navedene Upute, potrebno je izvršiti temeljite pripremne radnje kako bi popis imovine i obveza bio obavljen učinkovito i točno. Zadaće povjerenstva za popis su, između ostalog, obaviti popis imovine i obveza koje su predmet popisa i utvrditi stvarno stanje, odnosno utvrditi količinu, vrstu i vrijednost imovine te u posebne popisne liste popisati tuđu imovinu koja je na korištenju. Ako je povjerenstvo za popis nakon obavljenog popisa imovine i obveza utvrdilo neevidentiranu dugotrajnu nefinancijsku imovinu, treba izvršiti njezinu procjenu. Nakon obavljenog popisa i izvršene procjene vrijednosti neevidentirane dugotrajne nefinancijske imovine, povjerenstvo obavlja usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Grad Jastrebarsko je i nadalje u obvezi postupati prema nalozima Državnog ureda za reviziju koji nisu u cijelosti 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 Jastrebarsko je u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvijestio Ured o provedbi jedne preporuke te o provedenim aktivnostima u vezi s dva naloga koja su djelomično provedena i dvije preporuke koje su provedene nakon roka. Također, Grad je o provedbi jedne preporuke koja je provedena nakon roka izvijestio Ured nakon roka od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Grad Jastrebarsko točno izvještavao o provedbi preporuke te o provedenim aktivnostima u vezi s dva naloga koja su djelomično provedena i tri preporuke koje su provedene nakon roka.

Očitovanje Grada Jastrebarskog

Grad Jastrebarsko očitovao se na Nacrt izvješća 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 Zagrebačke županije u 2017. i 2018. U Očitovanju navodi da je suglasan s Nacrtom izvješća u dijelu koji se odnosi na Grad Jastrebarsko.

Grad Samobor

Zakonski predstavnik Grada Samobora od 9. lipnja 2009. do 6. lipnja 2021. bio je gradonačelnik Krešo Beljak, mag. educ. geogr., a od 7. lipnja 2021. do vremena provjere naloga i preporuka (listopad 2022.) gradonačelnica je dr. sc. Petra Škrobot.

– 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 Zagrebačke županije u 2017. i 2018. za Grad Samobor 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 nogometnog stadiona i igrališta te pripadajućih sportskih objekata 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. siječnja 2020.	provedeno
2.		Naloženo je popisati nogometni stadion i igrališta te pripadajuće sportske objekte 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.	30. siječnja 2020.	provedeno
3.		Preporučeno je u registru imovine navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine i programski ga povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnom stadionu i igralištima iz registra imovine s podacima iz poslovnih knjiga.	31. prosinca 2019.	provedeno
4.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Naloženo je postupati u skladu s odredbama zaključenih ugovora i sporazuma s nogometnim klubovima, prema kojima su režijske troškove i troškove redovnog održavanja obvezni podmirivati upravitelji i korisnici igrališta.	31. listopada 2019.	provedeno
5.		Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnog stadiona i igrališta 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 nogometnog stadiona i igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Grada Samobora.	30. travnja 2020.	provedeno nakon roka

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 nadzor nad upravljanjem i korištenjem nogometnog 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. ožujka 2020.	provedeno nakon roka
7.		Preporučeno je unutarnjim revizijama obuhvatiti aktivnosti i procese u vezi s upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionom i igralištima te postupati po preporukama unutarnjeg revizora.	31. prosinca 2019.	provedeno

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 upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima te područje nadzora nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima.

1.1. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnog stadiona i igrališta 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 nogometnih stadiona i igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Grada Samobora.

Rok za provedbu preporuke bio je 30. travnja 2020.

Izješće o izvršenju programa javnih potreba u sportu Grada Samobora za 2020., koje je sastavljeno u ožujku 2021., sadrži, između ostalog, analizu i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja nogometnog stadiona i igrališta te pokazatelje učinkovitosti upravljanja i raspolaganja. Grad Samobor navodi da preporuka nije provedena u planiranom roku zbog posebnih uvjeta rada tijekom pandemije.

1.2. Preporučeno je utvrditi nadzor nad upravljanjem i korištenjem nogometnog 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. ožujka 2020.

Nadzor nad upravljanjem i korištenjem nogometnog stadiona i igrališta utvrđen je Odlukom o načinu upravljanja i korištenja sportskim građevinama u vlasništvu Grada Samobora iz lipnja 2020. Grad Samobor navodi da se postupak donošenja spomenute Odluke provodio tijekom prve polovice 2020., a u provedbi postupka sudjelovalo je nekoliko gradskih upravnih odjela i vanjskih suradnika.

Također, za navedeni akt proveden je postupak savjetovanja s javnošću (30 dana). Zbog navedenog je Odluka donesena dva mjeseca kasnije od planiranog roka.

– 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.

Grad Samobor izvijestio je Ured o provedbi jednog naloga prije isteka planiranog vremena provedbe. Također, Grad je u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvijestio Ured o provedbi dva naloga i dvije preporuke te o provedenim aktivnostima u vezi s dvije preporuke koje su provedene nakon roka.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Grad Samobor točno izvještavao o provedbi tri naloga i dvije preporuke te o provedenim aktivnostima u vezi s dvije preporuke koje su provedene nakon roka.

Očitovanje Grada Samobora

Grad Samobor očitovao se na Nacrt izvješća 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 Zagrebačke županije u 2017. i 2018. U Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća.

Grad Sveta Nedelja

Zakonski predstavnik Grada Svete Nedelje od 9. lipnja 2017. i do vremena provjere preporuka (listopad 2022.) je gradonačelnik Dario Zurovec, mag. ing. el. techn. inf.

– 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 Zagrebačke županije u 2017. i 2018. za Grad Svetu Nedelju 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.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je u registar imovine upisati sva nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Grada.	31. prosinca 2020.	provedeno nakon roka
2.	Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je kod davanja nogometnih igrališta i pripadajućih sportskih objekata na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima utvrditi međusobna prava i obveze Grada Svete Nedelje i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrića troškova upravljanja i korištenja (režijski troškovi, troškovi održavanja i drugi troškovi) te drugih elemenata upravljanja i korištenja od interesa za Grad, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnih igrališta.	31. prosinca 2019.	nije provedeno
3.	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 u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Grada Svete Nedelje.	31. svibnja 2020.	nije provedeno
4.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi nadzor nad upravljanjem i korištenjem nogometnih 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 evidencija o nogometnim stadionima i igralištima te područje nadzora nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima.

1.1. Preporučeno je u registar imovine upisati sva nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Grada Svete Nedelje.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Grad Sveta Nedelja je tijekom 2022. ustrojio registar imovine te u registar upisao sva nogometna igrališta i pripadajuće sportske objekte u vlasništvu ili suvlasništvu Grada.

1.2. Preporučeno je utvrditi nadzor nad upravljanjem i korištenjem nogometnih 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.

Nadzor nad upravljanjem i korištenjem nogometnih igrališta utvrđen je Odlukom o načinu i uvjetima korištenja prostora u vlasništvu Grada Svete Nedelje, koja je donesena u lipnju 2022.

2. Preporuke koje nisu provedene

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

2.1. Preporučeno je kod davanja nogometnih igrališta i pripadajućih sportskih objekata na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima utvrditi međusobna prava i obveze Grada Svete Nedelje i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrića troškova upravljanja i korištenja (režijski troškovi, troškovi održavanja i drugi troškovi) te drugih elemenata upravljanja i korištenja od interesa za Grad, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnih igrališta.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2019.

Grad Sveta Nedelja navodi da će do konca listopada 2022. raspisati javni natječaj za privremeno korištenje nogometnih igrališta, u skladu s Odlukom o načinu i uvjetima korištenja prostora u vlasništvu Grada iz lipnja 2022. te da će se s korisnicima zaključiti ugovori, kojima će se utvrditi međusobna prava i obveze u korištenju igrališta.

2.2. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih igrališta 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 nogometnih igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Grada Svete Nedelje.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. svibnja 2020.

Grad Sveta Nedelja nije izradio analizu i vrednovao učinke upravljanja i korištenja nogometnih igrališta te utvrdio kriterije njihova učinkovitog upravljanja i raspolaganja.

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

– 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 Sveta Nedelja je u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvijestio Ured o provedenim aktivnostima u vezi s dvije preporuke koje su provedene nakon roka i dvije preporuke koje nisu provedene.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Grad Sveta Nedelja točno izvještavao o provedenim aktivnostima u vezi s dvije preporuke koje su provedene nakon roka i dvije preporuke koje nisu provedene.

Očitovanje Grada Svete Nedelje

Grad Sveta Nedelja očitovao se na Nacrt izvješća 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 Zagrebačke županije u 2017. i 2018. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća te da će i nadalje provoditi aktivnosti radi provedbe preporuka Državnog ureda za reviziju u što kraćem roku. Također, navodi da je Grad započeo s radnjama vezanim za raspisivanje javnog natječaja za privremeno korištenje nogometnih igrališta, nakon čega će se zaključiti ugovori kojima će se utvrditi prava i obveze u korištenju nogometnih igrališta. Grad navodi da je u završnoj fazi izrada Strategije razvoja sporta na području Grada, a u okviru koje će biti izrađena i analiza upravljanja i korištenja nogometnih igrališta te utvrđeni kriteriji njihova daljnjeg učinkovitog upravljanja i raspolaganja.

Grad Sveti Ivan Zelina

Zakonski predstavnik Grada Svetog Ivana Zeline od 7. lipnja 2013. i do vremena provjere preporuka (listopad 2022.) je gradonačelnik Hrvoje Košćec.

– 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 Zagrebačke županije u 2017. i 2018. za Grad Sveti Ivan Zelinu te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 6

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 registar imovine upisati sve nogometne stadione i igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Grada Svetog Ivana Zeline.	30. travnja 2020.	provedeno
2.	Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je kod davanja nogometnog stadiona i igrališta te pripadajućih sportskih objekata na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima utvrditi međusobna prava i obveze Grada Svetog Ivana Zeline i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrića troškova upravljanja i korištenja (režijski troškovi, troškovi održavanja i drugi troškovi) te drugih elemenata upravljanja i korištenja od interesa za Grad, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnih stadiona i igrališta.	30. travnja 2020.	provedeno
3.	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, 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 nogometnog stadiona i igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Grada Svetog Ivana Zeline.	31. srpnja 2020.	provedeno
4.		Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištima.	30. travnja 2020.	provedeno
5.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi nadzor nad upravljanjem i korištenjem nogometnog 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. travnja 2020.	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 Sveti Ivan Zelina izvještavao je Ured o provedbi preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi preporuka utvrđeno je da je Grad Sveti Ivan Zelina točno izvještavao o provedbi preporuka.

Očitovanje Grada Svetog Ivana Zeline

Grad Sveti Ivan Zelina očitovao se na Nacrt izvješća 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 Zagrebačke županije u 2017. i 2018. U Očitovanju navodi da je suglasan s činjenicama navedenima u Nacrtu izvješća.

Grad Velika Gorica

Zakonski predstavnik Grada Velike Gorice od 31. svibnja 2009. do 15. prosinca 2020. bio je gradonačelnik Dražen Barišić, prof. defektolog, a od 15. prosinca 2020. do 19. svibnja 2021. dužnost gradonačelnika obavljao je zamjenik gradonačelnika Krešimir Ačkar, koji je od 20. svibnja 2021. do vremena provjere naloga i preporuka (listopad 2022.) gradonačelnik Grada Velike Gorice.

– 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 Zagrebačke županije u 2017. i 2018. za Grad Veliku Goricu 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	5
1.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnog stadiona i igrališta te pripadajućih sportskih objekata 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 nogometni stadion i igrališta te pripadajuće sportske objekte 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.	Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	Naloženo je ugovoriti plaćanje režijskih troškova u skladu s odredbama Pravilnika o načinu upravljanja javnih športskih građevina Grada Velike Gorice iz 2010., odnosno ugovoriti obvezu upravitelja u podmirivanju režijskih troškova.	31. prosinca 2019.	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, 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 nogometnog stadiona i igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Grada Velike Gorice.	31. prosinca 2021.	provedeno nakon roka
5.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi nadzor nad upravljanjem i korištenjem nogometnog 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

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
6.		Preporučeno je unutarnjim revizijama obuhvatiti aktivnosti i procese u vezi s upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionom i igralištima te postupati po preporukama unutarnjeg revizora.	31. prosinca 2021.	nije provedeno

Obrazloženje naloga i preporuke 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 upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima.

1.1. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnog stadiona i igrališta 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 nogometnih stadiona i igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Grada Velike Gorice.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2021.

Grad Velika Gorica je sredinom listopada 2022. izradio Analizu učinkovitosti upravljanja javnim sportskim građevinama u vlasništvu Grada.

2. Preporuka koja nije provedena

Preporuka koja nije provedena odnosi se na područje nadzora nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima.

2.1. Preporučeno je unutarnjim revizijama obuhvatiti aktivnosti i procese u vezi s upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionom i igralištima te postupati po preporukama unutarnjeg revizora.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2021.

Grad Velika Gorica do vremena obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka (listopad 2022.) unutarnjim revizijama nije obuhvatio aktivnosti i procese u vezi s upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionom i igralištima u vlasništvu Grada. Grad navodi da će Služba za unutarnju kontrolu i reviziju Grada provesti unutarnju reviziju učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištima prema Strateškom planu Službe za unutarnju kontrolu i reviziju za razdoblje 2021. – 2023. te prema prijedlogu Godišnjeg plana Službe za unutarnju kontrolu i reviziju za 2023., koji je dan na usvajanje gradonačelniku. Prijedlogom spomenutog Godišnjeg plana, revizija upravljanja i raspolaganja stadionom i igralištima predviđena je za prvo tromjesečje 2023.

Grad Velika Gorica 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 obvezan je u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Grad Velika Gorica je u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvijestio Ured o provedbi tri naloga, a nije izvijestio o provedbi tri preporuke.

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

Očitovanje Grada Velike Gorice

Grad Velika Gorica očitovao se na Nacrt izvješća 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 Zagrebačke županije u 2017. i 2018. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća.

Grad Vrbovec

Zakonski predstavnik Grada Vrbovca od 9. lipnja 2017. i do vremena provjere naloga i preporuka (listopad 2022.) je gradonačelnik Denis Kralj, prof. politolog.

– 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 Zagrebačke županije u 2017. i 2018. za Grad Vrbovec 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	
1.		Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnog stadiona i igrališta te pripadajućih sportskih objekata 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.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	Naloženo je popisati nogometni stadion i igrališta te pripadajuće sportske objekte 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 u registar imovine upisati nogometni stadion i igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Grada Vrbovca.	31. prosinca 2020.	provedeno
4.	Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je kod davanja nogometnih igrališta Đurište, Banovo i Lonjica te pripadajućih sportskih objekata na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima utvrditi međusobna prava i obveze Grada Vrbovca i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrivanja troškova upravljanja i korištenja (režijski troškovi, troškovi održavanja i drugi troškovi) te drugih elemenata upravljanja i korištenja od interesa za Grad, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnog stadiona i igrališta.	31. siječnja 2020.	provedeno
5.		Naloženo je obračunati i naplatiti ugovorenu kaznu izvoditelju radova za prekoračenje ugovorenog roka izvođenja radova, u slučaju krivnje izvoditelja radova, u skladu sa zaključenim ugovorom o izvođenju radova.	18. rujna 2019.	provedeno
6.	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, 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 nogometnog stadiona i igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Grada Vrbovca.	31. prosinca 2020.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.		Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištima.	31. prosinca 2020.	provedeno
8.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi nadzor nad upravljanjem i korištenjem nogometnog 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 2020.	provedeno

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

1. Preporuka koja nije provedena

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

1.1. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnog stadiona i igrališta 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 nogometnih stadiona i igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Grada Vrbovca.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Grad Vrbovec je početkom 2021. prikupio izvješća o utrošku sredstava nogometnih klubova za 2020., ali nije sastavio analizu učinaka upravljanja i korištenja nogometnog stadiona i igrališta te utvrdio kriterije njihova učinkovitog upravljanja i raspolaganja.

Grad Vrbovec 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 Vrbovec izvijestio je Ured o provedbi jednog naloga prije isteka planiranog vremena provedbe. Također, Grad je u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvijestio Ured o provedbi dva naloga i četiri preporuke te o provedenim aktivnostima u vezi s preporukom koja nije provedena.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Grad Vrbovec točno izvještavao o provedbi tri naloga i četiri preporuke, a nije točno izvijestio o provedenim aktivnostima u vezi s preporukom za koju je utvrđeno da nije provedena.

Očitovanje Grada Vrbovca

Grad Vrbovec očitovao se na Nacrt izvješća 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 Zagrebačke županije u 2017. i 2018. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća te da su u tijeku aktivnosti na utvrđivanju kriterija učinkovitog upravljanja i korištenja nogometnog stadiona i igrališta kako bi se mogla izraditi analiza vrednovanja. Očekuje se da će nedostatak biti otklonjen po dostavi konačnog izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka.

Grad Zaprešić

Zakonski predstavnik Grada Zaprešića od 1. studenoga 2006. i do vremena provjere preporuka (listopad 2022.) je gradonačelnik Željko Turk, dipl. oec.

– 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 Zagrebačke županije u 2017. i 2018. za Grad Zaprešić 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.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je u registru imovine navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine i programski ga povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnom stadionu i igralištima iz registra imovine s podacima iz poslovnih knjiga.	31. prosinca 2021.	provedeno
2.	Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je kod davanja nogometnog igrališta Pojatno i pripadajućeg sportskog objekta na upravljanje i korištenje nogometnom klubu utvrditi međusobna prava i obveze Grada Zaprešića i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrivanja troškova upravljanja i korištenja (režijski troškovi, troškovi održavanja i drugi troškovi) te drugih elemenata upravljanja i korištenja od interesa za Grad, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti igrališta.	31. prosinca 2019.	provedeno
3.	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, 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 nogometnog stadiona i igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Grada Zaprešića.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno
4.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi nadzor nad upravljanjem i korištenjem nogometnog 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. ožujka 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 nogometnog stadiona i igrališta 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 nogometnih stadiona i igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Grada Zaprešića.

Rok za provedbu preporuke bio je 30. prosinca 2020.

Grad Zaprešić navodi da su sastavljeni obrasci izvješća o korištenju nogometnog stadiona i igrališta na kojima korisnici od 2022. dostavljaju podatke potrebne za analizu. Upravni odjel za društvene djelatnosti obavlja analizu učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima na temelju dostavljenih godišnjih izvješća o korištenju nogometnih igrališta, ali analiza nije sastavljena u pisanom obliku.

Grad Zaprešić je i nadalje u obvezi postupati prema preporuci Državnog ureda za reviziju koja nije u cijelosti 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 obavezan je u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Grad Zaprešić je u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvijestio Ured o provedbi tri preporuke te 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 Zaprešić točno izvještavao o provedbi tri preporuke, a nije točno izvijestio o provedenim aktivnostima u vezi s preporukom za koju je utvrđeno da je djelomično provedena.

Očitovanje Grada Zaprešića

Grad Zaprešić očitovao se na Nacrt izvješća 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 Zagrebačke županije u 2017. i 2018. U Očitovanju navodi da nema primjedbi na Nacrt izvješća.

Općina Bedenica

Zakonski predstavnik Općine Bedenica od 31. svibnja 2009. i do vremena provjere naloga i preporuka (listopad 2022.) je općinski načelnik Slavko Cvrlja, 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 Zagrebačke županije u 2017. i 2018. za Općinu Bedenica te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 10

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 nogometnog igrališta i pripadajućeg sportskog objekta 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. lipnja 2020.	djelomično provedeno
2.		Naloženo je popisati nogometno igralište i pripadajući sportski objekt na kraju svake poslovne godine, navesti pojedinačne vrijednosti i uskladiti stanje u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	30. lipnja 2020.	nije provedeno
3.		Preporučeno je u registar imovine upisati nogometno igralište u suvlasništvu Općine Bedenica.	30. lipnja 2020.	provedeno nakon roka
4.	Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je kod davanja nogometnog igrališta i pripadajućeg sportskog objekta na upravljanje i korištenje nogometnom klubu utvrditi međusobna prava i obveze Općine Bedenica i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrića troškova upravljanja i korištenja (režijski troškovi, troškovi održavanja i drugi troškovi) te drugih elemenata upravljanja i korištenja od interesa za Općinu, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnog igrališta.	30. rujna 2020.	provedeno nakon roka
5.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnog igrališta 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 nogometnog igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine Bedenica.	31. prosinca 2020.	nije 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.	30. rujna 2020.	provedeno nakon roka
7.		Preporučeno je utvrditi nadzor nad upravljanjem i korištenjem nogometnog 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 nakon roka

Obrazloženje naloga i preporuka koji nisu provedeni 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 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.

1.1. Preporučeno je u registar imovine upisati nogometno igralište u suvlasništvu Općine Bedenica.

Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2020.

Nogometno igralište u suvlasništvu Općine Bedenica evidentirano je u registru imovine koncem 2020.

1.2. Preporučeno je kod davanja nogometnog igrališta i pripadajućeg sportskog objekta na upravljanje i korištenje nogometnom klubu utvrditi međusobna prava i obveze Općine Bedenica i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrića troškova upravljanja i korištenja (režijski troškovi, troškovi održavanja i drugi troškovi) te drugih elemenata upravljanja i korištenja od interesa za Općinu, s ciljem očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnog igrališta.

Rok za provedbu preporuke bio je 30. rujna 2020.

Nogometno igralište koristi nogometni klub. Općina Bedenica je tijekom obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka (listopad 2022.) sastavila nacrt Odluke o davanju na upravljanje i korištenje nogometnog igrališta, kao i nacrt ugovora. Nakon što je Općinsko vijeće usvojilo spomenutu Odluku sredinom studenoga 2022., ugovor s nogometnim klubom je zaključen početkom prosinca 2022. Ugovorom su utvrđena međusobna prava i obveze u korištenju igrališta te načinu pokrića troškova njegova upravljanja i korištenja.

1.3. Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištem.

Rok za provedbu preporuke bio je 30. rujna 2020.

Ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištem utvrđene su Odlukom o davanju na upravljanje i korištenje nogometnog igrališta iz studenoga 2022.

1.4. Preporučeno je utvrditi nadzor nad upravljanjem i korištenjem nogometnog 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.

Nadzor nad upravljanjem i korištenjem nogometnog igrališta utvrđen je Odlukom o davanju na upravljanje i korištenje nogometnog igrališta.

2. Djelomično provedeni nalog

Djelomično provedeni nalog odnosi se na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima.

2.1. Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnog igrališta i pripadajućeg sportskog objekta 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 30. lipnja 2020.

Nogometno igralište u suvlasništvu Općine Bedenica nije evidentirano u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji, ali je Općina u cilju provođenja naloga poduzela više aktivnosti. S obzirom da su do sredine 2022. provedeni postupci rješavanja imovinskopravnih odnosa, u vrijeme obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka (listopad 2022.) u tijeku je postupak izrade procjene tržišne vrijednosti nogometnog igrališta s pripadajućim objektom radi evidentiranja u poslovnim knjigama.

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

3. Nalog i preporuka koji nisu provedeni

Nalog i preporuka koji nisu provedeni odnose se na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima te područje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima.

3.1. Naloženo je popisati nogometno igralište i pripadajući sportski objekt na kraju svake poslovne godine, navesti 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 30. lipnja 2020.

Općina Bedenica navodi da nogometno igralište i pripadajući sportski objekt nisu obuhvaćeni popisom imovine i obveza na 31. prosinca 2021. jer su za njih u tijeku bili postupci rješavanja imovinskopravnih odnosa i jer nije obavljena procjena njihove tržišne vrijednosti. Prema Uputi o obavljanju popisa imovine i obveza koju je donio ministar financija u 2015., zadaće povjerenstva za popis su, između ostalog, u posebne popisne liste popisati tuđu imovinu koja je na korištenju.

3.2. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnog igrališta 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 nogometnog igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištem i drugom imovinom u vlasništvu Općine Bedenica.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Općina Bedenica nije izradila analizu i vrednovala učinke upravljanja i korištenja nogometnog igrališta te utvrdila kriterije njegova učinkovitog upravljanja i raspolaganja.

Općina Bedenica je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu 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 obvezan je u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Općina Bedenica je u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvijestila Ured o provedenim aktivnostima u vezi s četiri preporuke koje su provedene nakon roka, nalogom koji je djelomično proveden te nalogom i preporukom koji nisu provedeni.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Bedenica točno izvještavala o provedenim aktivnostima u vezi s četiri preporuke koje su provedene nakon roka, nalogom koji je djelomično proveden te preporukom koja nije provedena, a nije točno izvijestila o provedbi naloga za koji je utvrđeno da nije proveden.

Očitovanje Općine Bedenica

Općina Bedenica očitovala se na Nacrt izvješća 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 Zagrebačke županije u 2017. i 2018. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća te da će provesti naloge i preporuke koji nisu provedeni ili su djelomično provedeni.

Općina Bistra

Zakonski predstavnik Općine Bistra od 28. studenoga 1995. do 20. svibnja 2021. bio je općinski načelnik Krešimir Gulić, ing. prom., a od 21. svibnja 2021. do vremena provjere preporuka (listopad 2022.) općinski načelnik je Danijel Drviš, ing. el.

– 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 Zagrebačke županije u 2017. i 2018. za Općinu Bistra te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 11

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 registru imovine navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine i programski ga povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnom igralištu iz registra imovine s podacima iz poslovnih knjiga.	31. prosinca 2021.	provedeno
2.	Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je kod davanja nogometnog igrališta i pripadajućeg sportskog objekta na upravljanje i korištenje nogometnom klubu utvrditi međusobna prava i obveze Općine Bistra i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrivanja troškova upravljanja i korištenja (režijski troškovi, troškovi održavanja i drugi troškovi) te drugih elemenata upravljanja i korištenja od interesa za Općinu, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnog igrališta.	31. siječnja 2020.	provedeno
3.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnog igrališta 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 nogometnog igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištem i drugom imovinom u vlasništvu Općine Bistra.	31. siječnja 2020.	provedeno nakon roka
4.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi nadzor nad upravljanjem i korištenjem nogometnog 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 2020.	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 nogometnog igrališta 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 nogometnog igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine Bistra. Rok za provedbu preporuke bio je 31. siječnja 2020.

Općina Bistra je koncem studenoga 2022. izradila Analizu upravljanja i raspolaganja nogometnog igrališta u vlasništvu Općine.

– 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 Bistra je u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvijestila Ured o provedbi tri preporuke te o provedenim aktivnostima u vezi s preporukom koja je provedena nakon roka.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Bistra točno izvještavala o provedbi tri preporuke, a nije točno izvijestila o provedenim aktivnostima u vezi s preporukom za koju je utvrđeno da je provedena nakon roka.

Očitovanje Općine Bistra

Općina Bistra očitovala se na Nacrt izvješća 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 Zagrebačke županije u 2017. i 2018. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća u dijelu koji se odnosi na Općinu Bistra.

Općina Brckovljani

Zakonski predstavnik Općine Brckovljani od 24. svibnja 2013. do 13. studenoga 2019. bio je općinski načelnik Željko Funtek. Od 14. studenoga 2019. do 24. lipnja 2020. dužnost načelnika obavljao je zamjenik načelnika Stjepan Horvat, a od 2. srpnja do 15. rujna 2020. dužnost načelnice obavljala je povjerenica Vlade Republike Hrvatske Andrea Jurić. Od 16. rujna 2020. do vremena provjere naloga i preporuka (listopad 2022.) zakonski predstavnik je načelnik Tihomir Đuras.

– 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 Zagrebačke županije u 2017. i 2018. za Općinu Brckovljani 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 nogometnog igrališta i pripadajućeg sportskog objekta 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 nogometno igralište i pripadajući sportski objekt na kraju svake poslovne godine, navesti 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 u registru imovine navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine i programski ga povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnom igralištu iz registra imovine s podacima iz poslovnih knjiga.	31. prosinca 2019.	provedeno
4.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnog igrališta 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 nogometnog igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine Brckovljani.	31. prosinca 2020.	provedeno
5.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi nadzor nad upravljanjem i korištenjem nogometnog 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 2020.	provedeno nakon roka

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 nadzora nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima.

- 1.1. Preporučeno je utvrditi nadzor nad upravljanjem i korištenjem nogometnog 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 2020.

Nadzor nad upravljanjem i korištenjem nogometnog igrališta utvrđen je izmjenama i dopunama Odluke iz rujna 2020., kojom je nogometno igralište povjereno na upravljanje komunalnom društvu.

– 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 Brckovljani je u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvijestila Ured o provedbi dva naloga i dvije preporuke te o provedenim aktivnostima u vezi s preporukom koja je provedena nakon roka.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Brckovljani točno izvještavala o provedbi dva naloga i dvije preporuke, a nije točno izvijestila o provedenim aktivnostima u vezi s preporukom za koju je utvrđeno da je provedena nakon roka.

Očitovanje Općine Brckovljani

Općina Brckovljani očitovala se na Nacrt izvješća 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 Zagrebačke županije u 2017. i 2018. U Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća.

Općina Brdovec

Zakonski predstavnik Općine Brdovec od 31. svibnja 2009. i do vremena provjere naloga i preporuka (listopad 2022.) je općinski načelnik Alen Prelec.

– 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 Zagrebačke županije u 2017. i 2018. za Općinu Brdovec 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	5
1.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih igrališta te pripadajućih sportskih objekata 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 te pripadajuće sportske objekte 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 u registru imovine navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine i programski ga povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnim igralištima iz registra imovine s podacima iz poslovnih knjiga.	31. prosinca 2020.	provedeno
4.	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 u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine Brdovec.	31. prosinca 2020.	provedeno nakon roka
5.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi nadzor nad upravljanjem i korištenjem nogometnih 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 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 nogometnih igrališta 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 nogometnih igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Općina Brdovec je u veljači 2021. sastavila Analizu upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima u vlasništvu Općine.

– 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 Brdovec je u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvijestila Ured o provedbi dva naloga i dvije preporuke te o provedenim aktivnostima u vezi s preporukom koja je provedena nakon roka.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Brdovec točno izvještavala o provedbi dva naloga i dvije preporuke te o provedenim aktivnostima u vezi s preporukom koja je provedena nakon roka.

Očitovanje Općine Brdovec

Općina Brdovec očitovala se na Nacrt izvješća 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 Zagrebačke županije u 2017. i 2018. U Očitovanju navodi da bez primjedbi prihvaća Nacrt izvješća.

Općina Dubrava

Zakonski predstavnik Općine Dubrava od 8. lipnja 2017. i do vremena provjere naloga i preporuka (listopad 2022.) je općinski načelnik Tomislav Okroša, mag. ing. el. techn. 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 Zagrebačke županije u 2017. i 2018. za Općinu Dubrava 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, u suradnji s nadležnim tijelima Republike Hrvatske, poduzeti aktivnosti radi upisa vlasništva nad nogometnim igralištem Dubrava prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.	31. prosinca 2019.	djelomično provedeno
2.		Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih igrališta i pripadajućih sportskih objekata 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
3.		Naloženo je popisati nogometna igrališta i pripadajuće sportske objekte 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
4.		Preporučeno je u registar imovine upisati sva nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine Dubrava.	15. srpnja 2021.	provedeno nakon roka
5.	Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je kod davanja nogometnih igrališta i pripadajućih sportskih objekata na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima utvrditi međusobna prava i obveze Općine Dubrava i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrivanja troškova upravljanja i korištenja (režijski troškovi, troškovi održavanja i drugi troškovi) te drugih elemenata upravljanja i korištenja od interesa za Općinu, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnih igrališta.	15. srpnja 2021.	provedeno
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 u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine Dubrava.	15. srpnja 2021.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.		Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja svim nogometnim igralištima.	15. srpnja 2021.	provedeno
8.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi nadzor nad upravljanjem i korištenjem nogometnih 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. srpnja 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 evidencija o nogometnim stadionima i igralištima.

1.1. Preporučeno je u registar imovine upisati sva nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine Dubrava.

Rok za provedbu preporuke bio je 15. srpnja 2021.

Do konca listopada 2022. u registru imovine evidentirana su sva nogometna igrališta s pripadajućim sportskim objektima u vlasništvu ili suvlasništvu Općine Dubrava.

2. Djelomično provedena preporuka

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

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2019.

Općina Dubrava je u studenome 2019. dostavila Ministarstvu državne imovine (od srpnja 2020. Ministarstvo prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine) zahtjev za izdavanje isprave podobne za upis prava vlasništva za nogometno igralište Dubrava, koje je manjim dijelom u vlasništvu Republike Hrvatske. Nakon 2019. Općina je nadležnom Ministarstvu slala požurnice radi rješavanja zahtjeva. Općina navodi da se do vremena obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka (listopad 2022.) nadležno Ministarstvo nije očitivalo po navedenom zahtjevu.

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

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 igrališta 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 nogometnih igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine Dubrava. Rok za provedbu preporuke bio je 15. srpnja 2021.

Općina Dubrava nije izradila analizu i vrednovala učinke upravljanja i korištenja nogometnih igrališta te utvrdila kriterije njihova učinkovitog upravljanja i raspolaganja. Općina navodi da će spomenuta analiza biti izrađena do konca 2022.

Općina Dubrava 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 Dubrava je u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvijestila Ured o provedbi dva naloga i jedne preporuke, a nije izvijestila Ured o provedbi pet preporuka.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Dubrava točno izvještavala o provedbi dva naloga i jedne preporuke.

Očitovanje Općine Dubrava

Općina Dubrava očitovala se na Nacrt izvješća 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 Zagrebačke županije u 2017. i 2018. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća.

Općina Farkaševac

Zakonski predstavnik Općine Farkaševac od 23. svibnja 2013. do 20. svibnja 2021. bio je općinski načelnik Dražen Draganić, a od 21. svibnja 2021. do vremena provjere naloga i preporuka (listopad 2022.) općinski načelnik je Matija Copak.

– 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 Zagrebačke županije u 2017. i 2018. za Općinu Farkaševac 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
1.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je, u suradnji s nadležnim tijelima Republike Hrvatske, poduzeti aktivnosti radi upisa vlasništva nad nogometnim igralištem Brezine prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.	31. prosinca 2019.	provedeno nakon roka
2.		Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih igrališta i pripadajućih sportskih objekata 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.	djelomično provedeno
3.		Naloženo je popisati nogometna igrališta i pripadajuće sportske objekte 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 u registar imovine upisati sva nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine Farkaševac.	31. prosinca 2019.	provedeno

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 evidencija o nogometnim stadionima i igralištima.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2019.

Općina Farkaševac je u listopadu 2019. dostavila Ministarstvu državne imovine (od srpnja 2020. Ministarstvo prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine) zahtjev za izdavanje isprave podobne za upis prava vlasništva za nogometno igralište Brezine, koje je u vlasništvu Republike Hrvatske. Nakon 2019. Općina je nadležnom Ministarstvu dostavljala dopunu dokumentacije na zahtjev.

Na temelju rješenja nadležnog općinskog suda iz rujna 2022., nogometno igralište Brezine upisano je u zemljišnim knjigama u vlasništvo Općine Farkaševac.

2. Djelomično provedeni nalozi

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

2.1. Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih igrališta i pripadajućih sportskih objekata 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 Farkaševac je u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji tijekom 2021. evidentirala sva nogometna igrališta u svom vlasništvu (Farkaševac i Žabnica), dok su za nogometno igralište Brezine, koje je do rujna 2022. bilo u vlasništvu Republike Hrvatske, evidentirana samo ulaganja Općine.

2.2. Naloženo je popisati nogometna igrališta i pripadajuće sportske objekte 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 Farkaševac je popisom imovine i obveza na 31. prosinca 2021. obuhvatila sva nogometna igrališta u svom vlasništvu (Farkaševac i Žabnica), dok su za nogometno igralište Brezine, koje je do rujna 2022. bilo u vlasništvu Republike Hrvatske, popisana samo ulaganja u igralište i pripadajući sportski objekt. Prema Uputi o obavljanju popisa imovine i obveza koju je donio ministar financija u 2015., zadaće povjerenstva za popis su, između ostalog, u posebne popisne liste popisati tuđu imovinu koja je na korištenju.

Općina Farkaševac je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima Državnog ureda za reviziju koji nisu u cijelosti 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 Farkaševac je u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvijestila Ured o provedbi jedne preporuke te o provedenim aktivnostima u vezi s preporukom koja je provedena nakon roka i dva naloga koja su djelomično provedena.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Farkaševac točno izvještavala o provedbi jedne preporuke te o provedenim aktivnostima u vezi s preporukom koja je provedena nakon roka i dva naloga koja su djelomično provedena.

Očitovanje Općine Farkaševac

Općina Farkaševac očitovala se na Nacrt izvješća 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 Zagrebačke županije u 2017. i 2018. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća.

Općina Jakovlje

Zakonski predstavnik Općine Jakovlje od 8. lipnja 2017. i do vremena provjere naloga i preporuka (listopad 2022.) je općinska načelnica Sanja Borovec.

– 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 Zagrebačke županije u 2017. i 2018. za Općinu Jakovlje 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	Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih igrališta i pripadajućih sportskih objekata 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.	provedeno nakon roka
2.		Naloženo je popisati nogometna igrališta i pripadajuće sportske objekte 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 nakon roka
3.		Preporučeno je u registar imovine upisati sva nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine Jakovlje.	31. ožujka 2020.	provedeno nakon roka
4.	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 u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine Jakovlje.	31. ožujka 2020.	nije provedeno
5.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi nadzor nad upravljanjem i korištenjem nogometnih 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. ožujka 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 provedeni nakon roka

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

- 1.1. Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih igrališta i pripadajućih sportskih objekata 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.

Od siječnja 2022. sva nogometna igrališta s pripadajućim sportskim objektima u vlasništvu ili suvlasništvu Općine Jakovlje evidentirana su u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama.

- 1.2. Naloženo je popisati nogometna igrališta i pripadajuće sportske objekte 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.

Popisom imovine i obveza na 31. prosinca 2021. obuhvaćena su sva nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine Jakovlje.

- 1.3. Preporučeno je u registar imovine upisati sva nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine Jakovlje.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. ožujka 2020.

Sva nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine Jakovlje evidentirana su u registru imovine u kolovozu 2020.

- 1.4. Preporučeno je utvrditi nadzor nad upravljanjem i korištenjem nogometnih 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. ožujka 2020.

Nadzor nad upravljanjem i korištenjem nogometnih igrališta utvrđen je Odlukom o načinu upravljanja i korištenja sportskih građevina u vlasništvu Općine Jakovlje iz listopada 2022.

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 nogometnih igrališta 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 nogometnih stadiona i igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine Jakovlje.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. ožujka 2020.

Općina Jakovlje nije izradila analizu i vrednovala učinke upravljanja i korištenja nogometnih igrališta te utvrdila kriterije njihova učinkovitog upravljanja i raspolaganja. Općina navodi da se korištenje nogometnih igrališta analizira praćenjem godišnjih izvješća korisnika sredstava te da će se uvesti i primjenjivati kriteriji i pokazatelji učinkovitosti raspolaganja nakon zaključivanja novih ugovora o korištenju nogometnih igrališta.

Općina Jakovlje 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 obvezan je u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

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

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Jakovlje točno izvijestila o provedenim aktivnostima u vezi s dva naloga i dvije preporuke koje su provedene nakon roka, a nije točno izvijestila o provedenim aktivnostima u vezi s preporukom za koju je utvrđeno da nije provedena.

Očitovanje Općine Jakovlje

Općina Jakovlje očitovala se na Nacrt izvješća 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 Zagrebačke županije u 2017. i 2018. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća.

Općina Klinča Sela

Zakonski predstavnik Općine Klinča Sela od 5. lipnja 2009. i do vremena provjere preporuka (listopad 2022.) je općinski načelnik Miljenko Vučković, dipl. ing.

– 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 Zagrebačke županije u 2017. i 2018. za Općinu Klinča Sela te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 17

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 registar imovine upisati sva nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine Klinča Sela.	12. rujna 2020.	provedeno
2.	Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je kod davanja nogometnih igrališta i pripadajućih sportskih objekata na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima utvrditi međusobna prava i obveze Općine Klinča Sela i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrivanja troškova upravljanja i korištenja (režijski troškovi, troškovi održavanja i drugi troškovi) te drugih elemenata upravljanja i korištenja od interesa za Općinu, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnih igrališta.	12. rujna 2020.	provedeno nakon roka
3.	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 u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine Klinča Sela.	12. rujna 2020.	provedeno nakon roka
4.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja svim nogometnim igralištima.	12. rujna 2020.	provedeno nakon roka
5.		Preporučeno je utvrditi nadzor nad upravljanjem i korištenjem nogometnih 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.	12. rujna 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, područje 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 i pripadajućih sportskih objekata na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima utvrditi međusobna prava i obveze Općine Klinča Sela i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrića troškova upravljanja i korištenja (režijski troškovi, troškovi održavanja i drugi troškovi) te drugih elemenata upravljanja i korištenja od interesa za Općinu, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnih igrališta. Rok za provedbu preporuke bio je 12. rujna 2020.

Općina Klinča Sela je u travnju 2021. s nogometnim klubovima zaključila ugovore o upravljanju i korištenju nogometnih igrališta, a kojima su, između ostalog, utvrđena međusobna prava i obveze Općine i nogometnih klubova u pogledu načina upravljanja i korištenja igrališta.

- 1.2. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih igrališta 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 nogometnih igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine Klinča Sela. Rok za provedbu preporuke bio je 12. rujna 2020.

Općina Klinča Sela je u ožujku 2021. izradila Analizu upravljanja i raspolaganja sportskim objektima i igralištima na području Općine.

- 1.3. Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja svim nogometnim igralištima. Rok za provedbu preporuke bio je 12. rujna 2020.

Općina Klinča Sela je u travnju 2021. donijela Odluku o načinu upravljanja i korištenja sportskih građevina u vlasništvu Općine, a kojom su, između ostalog, utvrđene ovlasti i odgovornosti u upravljanju i raspolaganju nogometnim igralištima.

- 1.4. Preporučeno je utvrditi nadzor nad upravljanjem i korištenjem nogometnih 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 12. rujna 2020.

Nadzor nad upravljanjem i korištenjem nogometnih igrališta utvrđen je Odlukom o načinu upravljanja i korištenja sportskih građevina u vlasništvu Općine Klinča Sela iz travnja 2021.

– 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 Klinča Sela je u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvijestila Ured o provedbi jedne preporuke te o provedenim aktivnostima u vezi s četiri preporuke koje su provedene nakon roka.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Klinča Sela točno izvještavala o provedbi preporuke te o provedenim aktivnostima u vezi s četiri preporuke koje su provedene nakon roka.

Očitovanje Općine Klinča Sela

Općina Klinča Sela očitovala se na Nacrt izvješća 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 Zagrebačke županije u 2017. i 2018. U Očitovanju navodi da nema primjedbi na Nacrt izvješća.

Općina Kloštar Ivanić

Zakonski predstavnik Općine Kloštar Ivanić od 6. lipnja 2013. i do vremena provjere naloga i preporuka (listopad 2022.) je općinski načelnik Željko Filipović.

– 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 Zagrebačke županije u 2017. i 2018. za Općinu Kloštar Ivanić 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 nad nogometnim igralištem Čemernica Lonjska.	1. studenoga 2019.	provedeno nakon roka
2.		Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih igrališta i pripadajućih sportskih objekata 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 nogometna igrališta i pripadajuće sportske objekte 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 u registru imovine navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine i programski ga povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnim igralištima iz registra imovine s podacima iz poslovnih knjiga.	28. veljače 2020.	provedeno
5.	Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je kod davanja nogometnih igrališta i pripadajućih sportskih objekata na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima utvrditi međusobna prava i obveze Općine Kloštar Ivanić i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrivanja troškova upravljanja i korištenja (režijski troškovi, troškovi održavanja i drugi troškovi) te drugih elemenata upravljanja i korištenja od interesa za Općinu, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnih igrališta.	31. ožujka 2020.	provedeno
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 u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine Kloštar Ivanić.	31. listopada 2020.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.		Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja svim nogometnim igralištima.	31. siječnja 2021.	djelomično provedeno
8.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi nadzor nad upravljanjem i korištenjem nogometnih 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 naloga i preporuka koji nisu provedeni u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka daje se u nastavku.

1. Nalozi i preporuka provedeni nakon roka

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

1.1. Preporučeno je poduzeti aktivnosti radi upisa vlasništva nad nogometnim igralištem Čemernica Lonjska.

Rok za provedbu preporuke bio je 1. studenoga 2019.

U travnju 2020. nadležni općinski sud ispostavio je rješenje o brisanju društvenog vlasništva nad nogometnim igralištem Čemernica Lonjska i upisu vlasništva u korist Općine Kloštar Ivanić, što je provedeno u zemljišnim knjigama.

1.2. Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih igrališta i pripadajućih sportskih objekata 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.

Svih pet nogometnih igrališta u vlasništvu Općine Kloštar Ivanić do konca 2020. evidentirano je u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji.

1.3. Naloženo je popisati nogometna igrališta i pripadajuće sportske objekte 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.

Popisom imovine i obveza na 31. prosinca 2020. obuhvaćena su sva nogometna igrališta u vlasništvu Općine Kloštar Ivanić.

2. Djelomično provedene preporuke

Djelomično provedene preporuke odnose se na područje nadzora nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima.

- 2.1. Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja svim nogometnim igralištima.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. siječnja 2021.

Ovlasti i odgovornosti u korištenju nogometnog igrališta Sportskog parka Kloštar Ivanić utvrđene su sporazumom i ugovorom zaključenima u svibnju 2021. s nogometnim klubom. Ovlasti i odgovornosti u upravljanju i raspolaganju preostalih četiri nogometna igrališta nisu utvrđene. Općina Kloštar Ivanić navodi da spomenuta četiri nogometna igrališta trenutačno nisu na korištenju.

- 2.2. Preporučeno je utvrditi nadzor nad upravljanjem i korištenjem nogometnih 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 Kloštar Ivanić nije utvrdila nadzor nad upravljanjem i korištenjem nogometnih igrališta, ali je u studenome 2021. obavila terenski nadzor u korištenju nogometnog igrališta Sportskog parka Kloštar Ivanić, o čemu je sastavljeno izvješće.

Općina Kloštar Ivanić je i nadalje u obvezi postupati prema 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 igrališta 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 nogometnih igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine Kloštar Ivanić.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. listopada 2020.

Općina Kloštar Ivanić nije izradila analizu i vrednovala učinke upravljanja i korištenja nogometnih igrališta te utvrdila kriterije njihova učinkovitog upravljanja i raspolaganja. Općina navodi da analizu korištenja nogometnog igrališta Sportskog parka Kloštar Ivanić provodi na temelju praćenja izvješća koje dostavlja nogometni klub.

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

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Kloštar Ivanić točno izvještavala o provedbi dvije preporuke te o provedenim aktivnostima u vezi s dva naloga i preporukom koji su provedeni nakon roka i dvije preporuke koje su djelomično provedene, a nije točno izvijestila o provedenim aktivnostima u vezi s preporukom za koju je utvrđeno da nije provedena.

Očitovanje Općine Kloštar Ivanić

Općina Kloštar Ivanić očitovala se na Nacrt izvješća 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 Zagrebačke županije u 2017. i 2018. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća u dijelu koji se odnosi na Općinu Kloštar Ivanić te da će postupiti po preporukama Državnog ureda za reviziju.

Općina Krašić

Zakonski predstavnik Općine Krašić od 31. svibnja 2009. i do vremena provjere naloga i preporuka (listopad 2022.) je općinski načelnik Josip Petković Fajnik, 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 Zagrebačke županije u 2017. i 2018. za Općinu Krašić 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	Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih igrališta i pripadajućih sportskih objekata 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 2021.	djelomično provedeno
2.		Naloženo je popisati nogometna igrališta i pripadajuće sportske objekte 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 u registar imovine upisati sva nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine Krašić.	30. lipnja 2021.	nije provedeno
4.	Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je kod davanja nogometnih igrališta i pripadajućih sportskih objekata na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima utvrditi međusobna prava i obveze Općine Krašić i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrivanja troškova upravljanja i korištenja (režijski troškovi, troškovi održavanja i drugi troškovi) te drugih elemenata upravljanja i korištenja od interesa za Općinu, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnih igrališta.	31. siječnja 2021.	djelomično provedeno
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 u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine Krašić.	30. lipnja 2021.	nije provedeno
6.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja svim nogometnim igralištima.	30. lipnja 2021.	nije provedeno
7.		Preporučeno je utvrditi nadzor nad upravljanjem i korištenjem nogometnih 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.	nije 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 normativnog uređenja upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima.

1.1. Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih igrališta i pripadajućih sportskih objekata 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. siječnja 2021.

Nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine Krašić nisu evidentirana u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji, ali je Općina u cilju provođenja naloga poduzela više aktivnosti. Do rujna 2022. završeni su postupci upisa vlasništva za sva tri nogometna igrališta na području Općine, a tijekom listopada 2022. nogometna igrališta s pripadajućim sportskim objektima dana su na procjenu vrijednosti ovlaštenom vještaku radi evidentiranja u poslovnim knjigama i drugim evidencijama.

1.2. Preporučeno je kod davanja nogometnih igrališta i pripadajućih sportskih objekata na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima utvrditi međusobna prava i obveze Općine Krašić i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrivanja troškova upravljanja i korištenja (režijski troškovi, troškovi održavanja i drugi troškovi) te drugih elemenata upravljanja i korištenja od interesa za Općinu, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnih igrališta.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. siječnja 2021.

Općina Krašić je u rujnu 2022. sastavila nacрте ugovora o korištenju nogometnih igrališta, kojima su utvrđena međusobna prava i obveze u korištenju igrališta te u pokriću režijskih i drugih troškova.

Općina Krašić je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju koji nisu u cijelosti provedeni.

2. Nalog i preporuke koji nisu provedeni

Nalog i preporuke koji nisu provedeni 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.

2.1. Naloženo je popisati nogometna igrališta i pripadajuće sportske objekte 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 Krašić godišnjim popisima imovine i obveza nije obuhvatila nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine.

- 2.2. Preporučeno je u registar imovine upisati sva nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine Krašić.

Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2021.

Općina Krašić navodi da nogometna igrališta nisu upisana u registar imovine jer je registar imovine u izradi.

- 2.3. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih igrališta 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 nogometnih igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine Krašić.

Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2021.

Općina Krašić nije izradila analizu i vrednovala učinke upravljanja i korištenja nogometnih igrališta te utvrdila kriterije njihova učinkovitog upravljanja i raspolaganja.

- 2.4. Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja svim nogometnim igralištima.

Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2021.

Općina Krašić nije utvrdila ovlasti i odgovornosti u upravljanju i raspolaganju nogometnim igralištima.

- 2.5. Preporučeno je utvrditi nadzor nad upravljanjem i korištenjem nogometnih 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 2021.

Općina Krašić nije utvrdila nadzor nad upravljanjem i korištenjem nogometnih igrališta.

Općina Krašić je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu 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 Krašić nije izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Općine Krašić

Općina Krašić očitovala se na Nacrt izvješća 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 Zagrebačke županije u 2017. i 2018. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća te da je u trenutku pripreme Nacrta izvješća dio navedenih naloga i preporuka proveden, a dio je još djelomično proveden te da će se i nadalje nastojati maksimalna pažnja posvetiti usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima Općine, a sve vezano za evidentiranje sportskih objekata, normativno uređenje sportskih objekata, upravljanje nogometnim igralištima, nadzor nad upravljanjem nogometnim igralištima u vlasništvu Općine te njihovo učinkovito korištenje. Nadalje, navodi da je provedba naloga i preporuka kasnila zbog izvršitelja usluga na čije se izvršenje čekalo tri godine, a dosta vremena je utrošeno i na sređivanje imovinskopravnih odnosa, što predstavlja temelj za vođenje kvalitetnih evidencija Općine. Također, navodi da je propušteno izvještavanje o provedbi naloga i preporuka u zadanim rokovima jer je Općina, osim načelnika, imala samo jednu zaposlenicu, ali u međuvremenu je zaposlena i pročelnica Jedininstvenog upravnog odjela, koja je zadužena voditi cjelokupnu brigu o upravljanju i korištenju nekretnina u vlasništvu Općine te daljnjem sređivanju imovinskopravnih odnosa.

Općina Križ

Zakonski predstavnik Općine Križ od 7. lipnja 2013. i do vremena provjere preporuka (listopad 2022.) je općinski načelnik Marko Magdić, struč. spec. oec.

– 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 Zagrebačke županije u 2017. i 2018. za Općinu Križ te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 20

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 igralištem Obedišće prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.	18. rujna 2019.	provedeno
2.	Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je kod davanja nogometnih igrališta i pripadajućih sportskih objekata na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima utvrditi međusobna prava i obveze Općine Križ i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrića troškova upravljanja i korištenja (režijski troškovi, troškovi održavanja i drugi troškovi) te drugih elemenata upravljanja i korištenja od interesa za Općinu, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnih igrališta.	31. prosinca 2020.	provedeno
3.	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 u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine Križ.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno
4.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja svim nogometnim igralištima.	31. prosinca 2020.	provedeno
5.		Preporučeno je utvrditi nadzor nad upravljanjem i korištenjem nogometnih 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 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 igrališta 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 nogometnih igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine Križ. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Odlukom o upravljanju i korištenju sportskih objekata u vlasništvu Općine Križ iz prosinca 2020. i prosinca 2021. utvrđeni su kriteriji i pokazatelji učinkovitosti upravljanja sportskim objektima u vlasništvu Općine. Općina navodi da analizu i vrednovanje učinaka upravljanja nije bilo moguće izraditi jer su se preduvjeti za njihovu izradu stekli tek nakon donošenja spomenute Odluke.

Općina Križ je i nadalje u obvezi postupati prema preporuci Državnog ureda za reviziju koja nije u cijelosti 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 obavezan je u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Općina Križ izvijestila je Ured o provedbi jedne preporuke prije isteka planiranog vremena provedbe. Također je u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvijestila Ured o provedbi tri preporuke te 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 Općina Križ točno izvještavala o provedbi četiri preporuke, a nije točno izvijestila o provedenim aktivnostima u vezi s preporukom za koju je utvrđeno da je djelomično provedena.

Očitovanje Općine Križ

Općina Križ očitovala se na Nacrt izvješća 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 Zagrebačke županije u 2017. i 2018. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća u dijelu koji se odnosi na Općinu Križ te da Općina nije bila u mogućnosti analizirati i vrednovati učinke upravljanja jer nije bilo uvjeta za njihovu izradu, s obzirom na to da su kriteriji i pokazatelji učinkovitosti upravljanja sportskim objektima utvrđeni Odlukom o upravljanju i korištenju sportskih objekata u vlasništvu Općine koja je donesena u prosincu 2020. i novom Odlukom koja je donesena u prosincu 2021. Također, navodi da će analizu i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja nogometnih igrališta izraditi za 2022. i dalje za svaku kalendarsku godinu.

Općina Luka

Zakonski predstavnik Općine Luka od 31. svibnja 2009. i do vremena provjere preporuka (listopad 2022.) je općinski načelnik Darko Kralj, dr. vet. med.

– 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 Zagrebačke županije u 2017. i 2018. za Općinu Luka te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 21

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 igralištem Luka prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.	31. listopada 2021.	djelomično provedeno
2.		Preporučeno je u registar imovine upisati nogometno igralište.	31. listopada 2020.	provedeno nakon roka
3.	Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je kod davanja nogometnog igrališta i pripadajućeg sportskog objekta na upravljanje i korištenje nogometnom klubu utvrditi međusobna prava i obveze Općine Luka i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrivanja troškova upravljanja i korištenja (režijski troškovi, troškovi održavanja i drugi troškovi) te drugih elemenata upravljanja i korištenja od interesa za Općinu, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnog igrališta.	31. listopada 2020.	nije provedeno
4.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnog igrališta 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 nogometnog igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištem i drugom imovinom u vlasništvu Općine Luka.	31. prosinca 2020.	nije provedeno
5.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištem.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno
6.		Preporučeno je utvrditi nadzor nad upravljanjem i korištenjem nogometnog 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.	djelomično 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 evidencija o nogometnim stadionima i igralištima.

1.1. Preporučeno je u registar imovine upisati nogometno igralište. Rok za provedbu preporuke bio je 31. listopada 2020.

Nogometno igralište u vlasništvu Općine Luka evidentirano je u registru imovine u ožujku 2021.

2. Djelomično provedene preporuke

Djelomično provedene preporuke odnose se na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima te područje nadzora nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima.

2.1. Preporučeno je, u suradnji s nadležnim tijelima Republike Hrvatske, poduzeti aktivnosti radi upisa vlasništva nad nogometnim igralištem Luka prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom. Rok za provedbu preporuke bio je 31. listopada 2021.

Općina Luka je koncem 2019. dostavila Ministarstvu državne imovine (od srpnja 2020. Ministarstvo prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine) zahtjev za izdavanje isprave podobne za upis prava vlasništva za nogometno igralište Luka, koje je dijelom u vlasništvu Republike Hrvatske. Općina navodi da su nadležnom Ministarstvu slane požurnice radi rješavanja zahtjeva, ali se nadležno Ministarstvo nije očitovalo po navedenom zahtjevu.

2.2. Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištem. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Općina Luka je tijekom obavljanja provjere provedbe preporuka (listopad 2022.) sastavila prijedlog Odluke o načinu upravljanja i korištenja nogometnog igrališta u suvlasništvu Općine. Navedenom Odlukom su, između ostalog, utvrđene ovlasti i odgovornosti u upravljanju i korištenju igrališta. Općina navodi da će prijedlog Odluke biti upućen na donošenje Općinskom vijeću.

2.3. Preporučeno je utvrditi nadzor nad upravljanjem i korištenjem nogometnog 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.

Nadzor nad upravljanjem i korištenjem nogometnog igrališta utvrđen je prijedlogom Odluke o načinu upravljanja i korištenja nogometnog igrališta u suvlasništvu Općine, a koji će, prema navodima Općine, biti upućen na donošenje Općinskom vijeću.

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

3. Preporuke koje nisu provedene

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

- 3.1. Preporučeno je kod davanja nogometnog igrališta i pripadajućeg sportskog objekta na upravljanje i korištenje nogometnom klubu utvrditi međusobna prava i obveze Općine i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrića troškova upravljanja i korištenja (režijski troškovi, troškovi održavanja i drugi troškovi) te drugih elemenata upravljanja i korištenja od interesa za Općinu, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnog igrališta. Rok za provedbu preporuke bio je 31. listopada 2020.

Nogometno igralište koristi nogometni klub bez zaključenog ugovora kojim bi se utvrdila međusobna prava i obveze u pogledu načina upravljanja i korištenja igrališta te načina pokrića troškova njegova upravljanja i korištenja.

- 3.2. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnog igrališta 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 nogometnog igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištem i drugom imovinom u vlasništvu Općine. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Općina Luka nije izradila analizu i vrednovala učinke upravljanja i korištenja nogometnih igrališta te utvrdila kriterije njihova učinkovitog upravljanja i raspolaganja.

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

– 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 Luka nije izvještavala Ured o provedbi preporuka.

Očitovanje Općine Luka

Općina Luka očitovala se na Nacrt izvješća 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 Zagrebačke županije u 2017. i 2018. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća u dijelu koji se odnosi na Općinu Luka.

Općina Marija Gorica

Zakonski predstavnik Općine Marija Gorica od 6. prosinca 1995. i do vremena provjere naloga i preporuka (listopad 2022.) je općinska načelnica Marica Jančić.

– 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 Zagrebačke županije u 2017. i 2018. za Općinu Marija Gorica 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	5
1.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnog igrališta i pripadajućeg sportskog objekta 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
2.		Naloženo je popisati nogometno igralište i pripadajući sportski objekt na kraju svake poslovne godine, navesti 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.	djelomično provedeno
3.		Preporučeno je u registar imovine upisati nogometno igralište u vlasništvu Općine Marija Gorica.	31. prosinca 2021.	nije provedeno
4.	Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je kod davanja nogometnog igrališta i pripadajućeg sportskog objekta na upravljanje i korištenje nogometnom klubu utvrditi međusobna prava i obveze Općine Marija Gorica i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrivanja troškova upravljanja i korištenja (režijski troškovi, troškovi održavanja i drugi troškovi) te drugih elemenata upravljanja i korištenja od interesa za Općinu, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnog igrališta.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
5.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnog igrališta 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 nogometnog igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine Marija Gorica.	31. prosinca 2021.	djelomično 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.	31. prosinca 2021.	provedeno
7.		Preporučeno je utvrditi nadzor nad upravljanjem i korištenjem nogometnog 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 nalozi i preporuke

Djelomično provedeni nalozi i preporuke odnose se na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima, područje normativnog uređenja upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima te područje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima.

1.1. Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnog igrališta i pripadajućeg sportskog objekta 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.

U analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji evidentiran je objekt na nogometnom igralištu, dok igralište nije evidentirano. Općina Marija Gorica navodi da će se nogometno igralište evidentirati u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji nakon procjene vrijednosti i izrade registra imovine. Skreće se pozornost da je Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske iz siječnja 2018. propisan postupak procjene vrijednosti neevidentirane imovine koji su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne provesti u okviru redovnog postupka ažuriranja poslovnih knjiga i osiguranja realnosti svojih financijskih izvještaja.

1.2. Naloženo je popisati nogometno igralište i pripadajući sportski objekt na kraju svake poslovne godine, navesti 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.

Popisom imovine i obveza na 31. prosinca 2021. obuhvaćen je sportski objekt na nogometnom igralištu, dok nogometno igralište nije obuhvaćeno popisom. Ministarstvo financija je u prosincu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza. Zadaće povjerenstva za popis su, između ostalog, obaviti popis imovine i obveza koje su predmet popisa i utvrditi stvarno stanje, odnosno utvrditi količinu, vrstu i vrijednost imovine. Ako je povjerenstvo za popis nakon obavljenog popisa imovine i obveza utvrdilo neevidentiranu dugotrajnu nefinancijsku imovinu, treba izvršiti njezinu procjenu. Nakon obavljenog popisa i izvršene procjene vrijednosti neevidentirane dugotrajne nefinancijske imovine, povjerenstvo obavlja usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

1.3. Preporučeno je kod davanja nogometnog igrališta i pripadajućeg sportskog objekta na upravljanje i korištenje nogometnom klubu utvrditi međusobna prava i obveze Općine Marija Gorica i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrivanja troškova upravljanja i korištenja (režijski troškovi, troškovi održavanja i drugi troškovi) te drugih elemenata upravljanja i korištenja od interesa za Općinu, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnog igrališta.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2021.

Koncem prosinca 2021. donesena je Odluka o načinu upravljanja i korištenja sportskih građevina u vlasništvu Općine, kojom su utvrđeni poslovi upravljanja nogometnim igralištem, a način upravljanja i korištenja utvrđuje se ugovorom zaključenim s upraviteljem. Općina Marija Gorica navodi da su se zbog proglašenja pandemije koronavirusa tijekom 2020. sportske aktivnosti obavljale neznatno, a učestale promjene u predsjedništvu nogometnog kluba onemogućile su zaključivanje ugovora o upravljanju i korištenju sportskih građevina. S obzirom na to da je sredinom 2022. izabrano novo predsjedništvo nogometnog kluba, Općina očekuje da bi se spomenuti ugovor mogao zaključiti u prvom tromjesečju 2023.

- 1.4. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnog igrališta 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 nogometnog igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištem i drugom imovinom u vlasništvu Općine Marija Gorica. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2021.

Općina Marija Gorica je u listopadu 2022. sastavila nacrt Analize upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištem u vlasništvu Općine. Općina navodi da će navedena Analiza biti donesena na sjednici Općinskog vijeća u prvom tromjesečju 2023.

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

2. Preporuka koja nije provedena

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

- 2.1. Preporučeno je u registar imovine upisati nogometno igralište u vlasništvu Općine Marija Gorica. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2021.

Općina Marija Gorica navodi da nogometno igralište nije evidentirano u registru imovine jer je program registra imovine nabavljen u svibnju 2022., nakon čega su održane dvije radionice za poslove na ustrojavanju registra te se očekuje da će se koncem studenoga 2022. započeti s unosom nekretnina u registar imovine.

Općina Marija Gorica 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 Marija Gorica nije izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Općine Marija Gorica

Općina Marija Gorica očitovala se na Nacrt izvješća 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 Zagrebačke županije u 2017. i 2018. U Očitovanju navodi da će do konca 2022. provesti djelomično provedene naloge i preporuke, kao i preporuku koja nije provedena.

Općina Pisarovina

Zakonski predstavnik Općine Pisarovina od 9. travnja 1995. i do vremena provjere naloga i preporuka (listopad 2022.) je općinski načelnik Tomo Kovačić.

– 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 Zagrebačke županije u 2017. i 2018. za Općinu Pisarovina 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	Preporučeno je, u suradnji s nadležnim tijelima Republike Hrvatske, poduzeti aktivnosti radi upisa vlasništva nad nogometnim igralištem Donja Kupčina prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.	31. prosinca 2019.	provedeno
2.		Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih igrališta i pripadajućih sportskih objekata 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.	djelomično provedeno
3.		Naloženo je popisati nogometna igrališta i pripadajuće sportske objekte 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.	djelomično provedeno
4.		Preporučeno je u registru imovine navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine i programski ga povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnim igralištima iz registra imovine s podacima iz poslovnih knjiga.	1. lipnja 2020.	provedeno
5.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Naloženo je postupati u skladu s odredbama zaključenih ugovora i sporazuma s nogometnim klubovima, prema kojima su režijske troškove i troškove redovnog održavanja obvezni podmirivati upravitelji i korisnici igrališta.	31. prosinca 2019.	provedeno
6.		Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih igrališta 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 nogometnih igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine Pisarovina.	31. prosinca 2019.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi nadzor nad upravljanjem i korištenjem nogometnih 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 koji nisu provedeni u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka daje se u nastavku.

1. Djelomično provedeni nalozi

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

1.1. Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih igrališta i pripadajućih sportskih objekata 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. siječnja 2020.

Od dva nogometna igrališta s pripadajućim sportskim objektima u vlasništvu Općine Pisarovina (Pisarovina i Donja Kupčina), u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji evidentirano je nogometno igralište Pisarovina s pripadajućim sportskim objektom te sportski objekt na nogometnom igralištu Donja Kupčina. Radi upisa nogometnog igrališta Donja Kupčina u knjigovodstvene evidencije, u kolovozu 2022. Općina je od Porezne uprave zatražila podatak o tržišnoj vrijednosti zemljišta, a u rujnu 2022. imenovano je Povjerenstvo za popis i procjenu vrijednosti nekretnina u vlasništvu Općine. Općina navodi da će se po primitku podataka od Porezne uprave pristupiti procjeni vrijednosti nogometnog igrališta Donja Kupčina i upisu u knjigovodstvene evidencije.

1.2. Naloženo je popisati nogometna igrališta i pripadajuće sportske objekte 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.

Popisom imovine i obveza na 31. prosinca 2019. obuhvaćeno je nogometno igralište Pisarovina i svi sportski objekti na nogometnim igralištima. Nogometno igralište Donja Kupčina nije obuhvaćeno navedenim popisom. Općina Pisarovina navodi da će nogometno igralište biti predmetom godišnjeg popisa imovine i obveza nakon što se provede procjena vrijednosti i evidentira u poslovnim knjigama.

Općina Pisarovina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima Državnog ureda za reviziju koji nisu u cijelosti 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 Pisarovina je u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvijestila Ured o provedbi naloga i četiri preporuke te o provedenim aktivnostima u vezi s dva naloga koja su djelomično provedena.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Pisarovina točno izvještavala o provedbi naloga i četiri preporuke te o provedenim aktivnostima u vezi s dva naloga koja su djelomično provedena.

Očitovanje Općine Pisarovina

Općina Pisarovina očitovala se na Nacrt izvješća 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 Zagrebačke županije u 2017. i 2018. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća u dijelu koji se odnosi na Općinu Pisarovina te da se obvezuje izvršiti preporuke navedene u Nacrtu izvješća.

Općina Pušća

Zakonski predstavnik Općine Pušća od 22. veljače 2006. do 3. lipnja 2021. bila je općinska načelnica Anđela Cirkveni, a od 4. lipnja 2021. do vremena provjere preporuka (listopad 2022.) općinski načelnik je Filip Bernardić.

– 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 Zagrebačke županije u 2017. i 2018. za Općinu Pušća te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 24

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 nogometnog igrališta na upravljanje i korištenje nogometnom klubu utvrditi međusobna prava i Općine Pušća i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokriva troškova upravljanja i korištenja (režijski troškovi, troškovi održavanja i drugi troškovi) te drugih elemenata upravljanja i korištenja od interesa za Općinu, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnog igrališta.	31. ožujka 2020.	nije provedeno
2.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnog igrališta 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 nogometnog igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine Pušća.	31. ožujka 2020.	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 igralištima.	31. ožujka 2020.	djelomično provedeno
4.		Preporučeno je utvrditi nadzor nad upravljanjem i korištenjem nogometnog 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. ožujka 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 upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima te područje nadzora nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima.

- 1.1. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnog igrališta 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 nogometnog igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištem i drugom imovinom u vlasništvu Općine Pušća.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. ožujka 2020.

Općina Pušća je tijekom obavljanja provjere provedbe preporuka (listopad 2022.) sastavila prijedlog Analize upravljanja i raspolaganja sportskim objektima i igralištima Općine. Općina navodi da se navedena Analiza planira donijeti na sljedećoj sjednici Općinskog vijeća.

- 1.2. Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištem.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. ožujka 2020.

Općina Pušća je tijekom obavljanja provjere provedbe preporuka (listopad 2022.) sastavila prijedlog Odluke o načinu upravljanja i korištenja sportskih građevina u vlasništvu Općine. Navedenom Odlukom su, između ostalog, utvrđene ovlasti i odgovornosti u upravljanju i korištenju nogometnog igrališta. Općina navodi da se spomenuta Odluka planira donijeti na sljedećoj sjednici Općinskog vijeća.

- 1.3. Preporučeno je utvrditi nadzor nad upravljanjem i korištenjem nogometnog 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. ožujka 2020.

Nadzor nad upravljanjem i korištenjem nogometnog igrališta utvrđen je prijedlogom Odluke o načinu upravljanja i korištenja sportskih građevina u vlasništvu Općine Pušća, čije je donošenje u tijeku.

Općina Pušća 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 normativnog uređenja upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima.

- 2.1. Preporučeno je kod davanja nogometnog igrališta na upravljanje i korištenje nogometnom klubu utvrditi međusobna prava i obveze Općine Pušća i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrića troškova upravljanja i korištenja (režijski troškovi, troškovi održavanja i drugi troškovi) te drugih elemenata upravljanja i korištenja od interesa za Općinu, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnog igrališta.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. ožujka 2020.

Općina Pušća na svom području ima jedno nogometno igralište u vlasništvu Općine, koje koristi nogometni klub. S nogometnim klubom kao korisnikom igrališta nije zaključen ugovor kojim bi se utvrdila međusobna prava i obveze u pogledu načina upravljanja i korištenja igrališta te načina pokrića troškova upravljanja i korištenja.

Općina Pušća 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 obavezan je u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Općina Pušća je u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvijestila Ured o provedenim aktivnostima u vezi s tri preporuke koje su djelomično provedene i preporukom koja nije provedena.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Pušća točno izvijestila o provedenim aktivnostima u vezi s tri preporuke koje su djelomično provedene, a nije točno izvijestila o provedenim aktivnostima u vezi s preporukom za koju je utvrđeno da nije provedena.

Očitovanje Općine Pušća

Općina Pušća očitovala se na Nacrt izvješća 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 Zagrebačke županije u 2017. i 2018. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća te da će u sljedećem razdoblju provesti preporuke navedene u Nacrtu izvješća.

Općina Rakovec

Zakonski predstavnik Općine Rakovec od 24. svibnja 2013. i do vremena provjere naloga i preporuke (listopad 2022.) je općinska načelnica Brankica Benc, dipl. oec.

– Provedba danih naloga i preporuke

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

Tablica broj 25

Provedba naloga i preporuke

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 sportskog objekta na nogometnom igralištu 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 nakon roka
2.		Naloženo je popisati sportski objekt na nogometnom igralištu na kraju svake poslovne godine, navesti njegovu vrijednost 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 u registru imovine navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine i programski ga povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke iz registra imovine s podacima iz poslovnih knjiga.	31. prosinca 2020.	provedeno nakon roka

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 sportskog objekta na nogometnom igralištu 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 16. rujna 2019.

Općina Rakovec je sportski objekt u svom vlasništvu evidentirala u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji u prosincu 2019.

- 1.2. Preporučeno je u registru imovine za sportski objekt (svlačionicu) navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine i programski ga povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke iz registra imovine s podacima iz poslovnih knjiga.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Registar imovine Općine Rakovec dopunjen je podacima za sportski objekt (svlačionicu) u svibnju 2021., odnosno nakon nabave novog programa registra imovine, a koji je programski povezan s drugim evidencijama.

– Izvještavanje o provedbi naloga i 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 Rakovec je u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvijestila Ured o provedbi jednog naloga te o provedenim aktivnostima u vezi s nalogom i preporukom koji su provedeni nakon roka.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Rakovec točno izvještavala o provedbi jednog naloga te o provedenim aktivnostima u vezi s preporukom koja je provedena nakon roka, a nije točno izvijestila o provedenim aktivnostima u vezi s nalogom za koji je utvrđeno da je proveden nakon roka.

Očitovanje Općine Rakovec

Općina Rakovec očitovala se na Nacrt izvješća 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 Zagrebačke županije u 2017. i 2018. U Očitovanju navodi da bez primjedbi prihvaća Nacrt izvješća u dijelu koji se odnosi na Općinu Rakovec.

Općina Rugvica

Zakonski predstavnik Općine Rugvica od 13. ožujka 2015. i do vremena provjere naloga i preporuka (listopad 2022.) je općinski načelnik Mato Čičak, dipl. 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 Zagrebačke županije u 2017. i 2018. za Općinu Rugvica te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 26

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 i pripadajućih sportskih objekata 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
2.		Naloženo je popisati nogometna igrališta i pripadajuće sportske objekte 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
3.		Preporučeno je u registar imovine upisati sva nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine Rugvica.	31. prosinca 2021.	nije provedeno
4.	Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je kod davanja nogometnih igrališta i pripadajućih sportskih objekata 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 i korištenja (režijski troškovi, troškovi održavanja i drugi troškovi) te drugih elemenata upravljanja i korištenja od interesa za Općinu, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnih igrališta.	31. prosinca 2021.	nije provedeno
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 u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine Rugvica.	31. prosinca 2021.	provedeno
6.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja svim nogometnim igralištima.	31. prosinca 2021.	provedeno nakon roka
7.		Preporučeno je utvrditi nadzor nad upravljanjem i korištenjem nogometnih 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 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 nadzora nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima.

1.1. Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja svim nogometnim igralištima.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2021.

Ovlasti i odgovornosti nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima utvrđene su Odlukom o načinu upravljanja i korištenja sportskih građevina u vlasništvu Općine Rugvica iz rujna 2022.

1.2. Preporučeno je utvrditi nadzor nad upravljanjem i korištenjem nogometnih 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 2021.

Nadzor nad upravljanjem i korištenjem nogometnih igrališta utvrđen je Odlukom o načinu upravljanja i korištenja sportskih građevina u vlasništvu Općine Rugvica iz rujna 2022.

2. Preporuke koje nisu provedene

Preporuke koje nisu provedene odnose se na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima te područje normativnog uređenja upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima

2.1. Preporučeno je u registar imovine upisati sva nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine Rugvica.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2021.

Općina Rugvica navodi da u registar imovine nisu upisana nogometna igrališta jer registar imovine nije ustrojen, ali su tijekom 2022. započete aktivnosti na njegovu ustrojavanju.

2.2. Preporučeno je kod davanja nogometnih igrališta i pripadajućih sportskih objekata na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima utvrditi međusobna prava i obveze Općine Rugvica i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrića troškova upravljanja i korištenja (režijski troškovi, troškovi održavanja i drugi troškovi) te drugih elemenata upravljanja i korištenja od interesa za Općinu, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnih igrališta.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2021.

Nogometno igralište Rugvica koristi nogometni klub bez ugovora kojim bi se utvrdila međusobna prava i obveze u načinu korištenja igrališta i pokriću troškova korištenja (režijski troškovi, troškovi održavanja i drugo). Općina navodi da su se donošenjem Odluke o načinu upravljanja i korištenja sportskih građevina u vlasništvu Općine u rujnu 2022. stekli preduvjeti za zaključivanje ugovora s nogometnim klubom te da će se navedeni ugovor zaključiti u sljedećem razdoblju.

Općina Rugvica 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 Rugvica nije izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Općine Rugvica

Općina Rugvica očitovala se na Nacrt izvješća 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 Zagrebačke županije u 2017. i 2018. U Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća u dijelu koji se odnosi na Općinu Rugvica.

Općina Stupnik

Zakonski predstavnik Općine Stupnik od 15. lipnja 2017. i do vremena provjere naloga i preporuka (listopad 2022.) je općinski načelnik Bruno Perković, ing. prometa.

– Provedba danih naloga i preporuka

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

Tablica broj 27

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	
1.		Naloženo je postupati u skladu s odredbama zaključenog ugovora ili sporazuma s nogometnim klubom, prema kojem su režijske troškove i troškove redovnog održavanja obvezni podmirivati upravitelji i korisnici igrališta.	23. rujna 2019.	provedeno
2.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnog igrališta 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 nogometnog igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine Stupnik.	31. prosinca 2021.	provedeno
3.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi nadzor nad upravljanjem i korištenjem nogometnog 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

– 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 Stupnik 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 Stupnik točno izvještavala o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Općine Stupnik

Općina Stupnik očitovala se na Nacrt izvješća 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 Zagrebačke županije u 2017. i 2018. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća u dijelu koji se odnosi na Općinu Stupnik.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Zagrebačke županije u 2017. i 2018. utvrđeno je da su od 149 naloga i preporuka:

- provedeno 105 naloga i preporuka ili 70,5 %, od čega 69 u roku, a 36 nakon roka
- djelomično su provedena 24 naloga i preporuke ili 16,1 %
- 20 naloga i preporuka ili 13,4 % 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 Zagrebačke županije.

Tablica broj 28

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

Redni broj	Naziv lokalne jedinice	Broj danih naloga i preporuka	Status naloga i preporuka					
			Provedeno	Provedeno nakon roka	Djelomično provedeno	U postupku provedbe*	Nije provedeno	Nije primjenjivo
	1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Grad Dugo Selo	5	5	0	0	0	0	0
2.	Grad Ivanić Grad	4	1	3	0	0	0	0
3.	Grad Jastrebarsko	6	1	3	2	0	0	0
4.	Grad Samobor	7	5	2	0	0	0	0
5.	Grad Sveta Nedelja	4	0	2	0	0	2	0
6.	Grad Sveti Ivan Zelina	5	5	0	0	0	0	0
7.	Grad Velika Gorica	6	4	1	0	0	1	0
8.	Grad Vrbovec	8	7	0	0	0	1	0
9.	Grad Zaprešić	4	3	0	1	0	0	0
10.	Općina Bedenica	7	0	4	1	0	2	0
11.	Općina Bistra	4	3	1	0	0	0	0
12.	Općina Brckovljani	5	4	1	0	0	0	0
13.	Općina Brdovec	5	4	1	0	0	0	0
14.	Općina Dubrava	8	5	1	1	0	1	0
15.	Općina Farkaševac	4	1	1	2	0	0	0
16.	Općina Jakovlje	5	0	4	0	0	1	0
17.	Općina Klinča Sela	5	1	4	0	0	0	0
18.	Općina Kloštar Ivanić	8	2	3	2	0	1	0
19.	Općina Krašić	7	0	0	2	0	5	0
20.	Općina Križ	5	4	0	1	0	0	0
21.	Općina Luka	6	0	1	3	0	2	0
22.	Općina Marija Gorica	7	2	0	4	0	1	0
23.	Općina Pisarovina	7	5	0	2	0	0	0
24.	Općina Pušća	4	0	0	3	0	1	0
25.	Općina Rakovec	3	1	2	0	0	0	0
26.	Općina Rugvica	7	3	2	0	0	2	0
27.	Općina Stupnik	3	3	0	0	0	0	0
	Ukupno	149	69	36	24	0	20	0

* Rok za provedbu nije prošao.

Lokalne jedinice su provedbom 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 raspoložuje pažnjom dobrog gospodara
- ostvareni su ciljevi sustava unutarnjih kontrola.

Djelomično provedeni nalozi i preporuke 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 na područje nadzora nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima.

Nalozi i preporuke koji nisu provedene odnose se također 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 na područje nadzora 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.