



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-02/24-01/65  
URBROJ: 613-09-25-98  
Bjelovar, 29. kolovoza 2025.

## **Izvješće o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti**

**Upravljanje komunalnom  
infrastrukturom u jedinicama  
lokalne samouprave  
na području  
Bjelovarsko-bilogorske  
županije  
u 2019. i 2020.**

## 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 Bjelovar	3
	Grad Čazma	6
	Grad Daruvar	10
	Grad Garešnica	13
	Grad Grubišno Polje	16
	Općina Berek	18
	Općina Dežanovac	22
	Općina Đulovac	26
	Općina Hercegovac	30
	Općina Ivanska	33
	Općina Kapela	39
	Općina Končanica	41
	Općina Nova Rača	45
	Općina Rovišće	50
	Općina Severin	54
	Općina Sirač	60
	Općina Šandrovac	64
	Općina Štefanje	68
	Općina Velika Pisanica	70
	Općina Velika Trnovitica	76
	Općina Veliki Grđevac	80
	Općina Veliko Trojstvo	85
	Općina Zrinski Topolovac	91
IV.	ZAKLJUČAK	96

## 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 komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2019. i 2020.

Provjera je obavljena prema Okviru profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 66/23) i Kodeksu profesionalne etike državnih revizora.

Postupci provjere provedbe naloga i preporuka provedeni su od 23. rujna 2024. do 29. kolovoza 2025.

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

Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) obavio je reviziju učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2019. i 2020., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/20-10/5, URBROJ: 613-09-21-74, od 4. studenoga 2021. Predmet revizije bilo je upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2019. i 2020., odnosno provedba aktivnosti iz nadležnosti jedinica lokalne samouprave u vezi s vođenjem evidencija o komunalnoj infrastrukturi, normativnim uređenjem upravljanja komunalnom infrastrukturom, upravljanjem komunalnom infrastrukturom te obavljanjem nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom. U navedenoj reviziji ocijenjeno je da je upravljanje komunalnom infrastrukturom u jednom gradu (Grubišno Polje) učinkovito, u četiri grada (Bjelovar, Čazma, Daruvar, Garešnica) i devet općina (Berek, Dežanovac, Kapela, Končanica, Nova Rača, Rovišće, Šandrovac, Štefanje i Velika Trnovitica) učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja, dok je u sedam općina (Đulovac, Hercegovac, Ivanska, Sirač, Velika Pisanica, Veliko Grđevac i Veliko Trojstvo) djelomično učinkovito, a u dvije općine (Severin i Zrinski Topolovac) neučinkovito. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dan je 241 nalog i preporuka, od čega je 113 naloga i 128 preporuka.

Zakonski predstavnici jedinica lokalne samouprave dostavili su Uredu planove 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, jedinice lokalne samouprave 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 komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2019. i 2020. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2024.

Cilj provjere provedbe naloga i preporuka je provjeriti jesu li nalozi i preporuke dani u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2019. i 2020. provedeni u rokovima i na način naveden u Planu provedbe naloga i preporuka te jesu li jedinice lokalne samouprave o provedbi naloga i preporuka izvještavale Ured u roku od 30 dana od planiranog vremena provedbe.

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

Za potrebe prikupljanja podataka o provedbi naloga i preporuka, jedinicama lokalne samouprave 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 jedinica lokalne samouprave. 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 jedinice lokalne samouprave postupile prema nalogima i preporukama danim u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2019. i 2020. u skladu s planovima provedbe naloga i preporuka. Također, provjerena je točnost podataka koji se odnose na izvještavanje o provedbi naloga i preporuka.

## Grad Bjelovar

Zakonski predstavnik Grada Bjelovara od 8. lipnja 2017. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka je gradonačelnik Dario Hrebak, dipl. kriminalist.

### – Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2019. i 2020. za Grad Bjelovar 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.		Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
2.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Grada Bjelovara u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
3.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	provedeno
4.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući iskaz troškova građenja prema vrsti troška odvojeno za svaku građevinu i odvojeno prema izvoru njihova financiranja.	31. prosinca 2021.	provedeno
5.		Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
6.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	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 nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom.

- 1.1. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Gradonačelnik Grada Bjelovara donio je u siječnju 2025. Odluku o usvajanju Analize upravljanja komunalnom infrastrukturom Grada Bjelovara. Navedena Analiza, uz analizu stanja, sadrži osnovni cilj za učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom na području Grada Bjelovara prema načelima komunalnog gospodarstva te posebne ciljeve koji se planiraju ostvariti kroz pripadajuće mjere i aktivnosti.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Analizom upravljanja komunalnom infrastrukturom Grada Bjelovara iz siječnja 2025., osim ciljeva za učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom, utvrđeni su kriteriji i pokazatelji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim Zakonom o komunalnom gospodarstvu.

## 2. Djelomično proveden nalog

Djelomično proveden nalog odnosi se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture.

- 2.1. Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Grad Bjelovar nadopunio je evidenciju komunalne infrastrukture podacima o nerazvrstanim cestama, grobljima, mrtvačnicama, javnim parkiralištima, javnom rasvjetom i drugom imovinom, ali u pojedinim slučajevima nisu uneseni svi propisani podaci (podatak o katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici, katastarskoj općini na kojoj se komunalna infrastruktura nalazi, vlasništvu komunalne infrastrukture, osobi koja njome upravlja te podaci o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture, radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture).

Prema odredbi članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinica lokalne samouprave ustrojava i vodi evidenciju komunalne infrastrukture, koja sadrži naziv i vrstu komunalne infrastrukture, podatak o katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini na kojoj se komunalna infrastruktura nalazi, podatak o vlasništvu komunalne infrastrukture i osobi koja njome upravlja te podatke o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture, radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi koji se pohranjuju u evidenciji komunalne infrastrukture.

Grad Bjelovar navodi da kontinuirano radi na evidentiranju komunalne infrastrukture te da je najveći dio komunalne infrastrukture evidentiran do konca 2023., a tijekom 2024. se modernizira javna rasvjeta koja će se nakon završetka modernizacije evidentirati u skladu s novim stanjem.

***Grad Bjelovar je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju koji nije u cijelosti proveden.***

#### **– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka**

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

Grad Bjelovar izvijestio je Ured o provedbi jednog naloga do roka predaje obrasca Plan provedbe naloga i preporuka i izvještavanje o provedbi, a za dva naloga i tri preporuke nije izvještavao u propisanom roku.

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

#### **Očitovanje Grada Bjelovara**

*Grad Bjelovar očitovao se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća.*

## Grad Čazma

Zakonski predstavnik Grada Čazme od 23. srpnja 1999. do 4. lipnja 2025. bio je gradonačelnik Dinko Pirak, prof., a od 5. lipnja 2025. gradonačelnica je Valentina Čanađija.

### – Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2019. i 2020. za Grad Čazmu 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.		Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno
2.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Grada Čazme u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
3.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	provedeno
4.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući iskaz troškova građenja prema vrsti troška odvojeno za svaku građevinu i odvojeno prema izvoru njihova financiranja u programima građenja komunalne infrastrukture te opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u programima održavanja.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
5.		Naloženo je Odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2021.	provedeno
6.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je obavijestiti središnje tijelo državne uprave i upravno tijelo županije, nadležno za poslove gospodarstva o promjeni cijena u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	nije primjenjivo

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.		Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
8.		Preporučeno je u Programu održavanja komunalne infrastrukture i u izvješću o izvršenju navedenog Programa planirane i ostvarene rashode za održavanje komunalne infrastrukture iskazivati po vrsti komunalne djelatnosti na koju se odnose, u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima i Zakonom o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
9.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
10.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	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 nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom.

- 1.1. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Gradonačelnik Grada Čazme donio je u prosincu 2024. Odluku o usvajanju Analize upravljanja komunalnom infrastrukturom Grada Čazme. Navedena Analiza, uz analizu stanja i utvrđivanje problema po pojedinim komunalnim djelatnostima, sadrži prijedloge odnosno mjere, kriterije i pokazatelje učinkovitosti za unaprjeđenje upravljanja komunalnom infrastrukturom te utvrđivanje utjecaja na lokalnu zajednicu.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Analizom upravljanja komunalnom infrastrukturom Grada Čazme iz prosinca 2024., osim ciljeva za učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom, utvrđeni su kriteriji i pokazatelji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim Zakonom o komunalnom gospodarstvu.

## 2. Djelomično proveden nalog

Djelomično proveden nalog odnosi se na područje normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom.

### 2.1. Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući iskaz troškova građenja prema vrsti troška odvojeno za svaku građevinu i odvojeno prema izvoru njihova financiranja u programima građenja komunalne infrastrukture te opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u programima održavanja.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Grad Čazma donio je Program građenja komunalne infrastrukture za 2022. prema vrsti troškova za svaku građevinu i prema izvoru njihova financiranja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Grad Čazma donio je Program održavanja komunalne infrastrukture za 2022., 2023. i 2024. po komunalnim djelatnostima i s iskazom financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja, ali bez opisa i opsega poslova održavanja komunalne infrastrukture. Prema odredbi članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja komunalne infrastrukture određuje se opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

***Grad Čazma je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju koji nije u cijelosti proveden.***

## 3. Preporuka koja nije provedena

Preporuka koja nije provedena odnosi se na područje upravljanja komunalnom infrastrukturom.

### 3.1. Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Grad Čazma donio je izvješće o izvršenju Programa građenja komunalne infrastrukture za 2022. i 2023. te ga objavio u službenom glasilu Grada Čazme.

Međutim, navedena izvješća ne sadrže obrazloženja za odstupanja izvršenih rashoda u odnosu na planirane planovima građenja komunalne infrastrukture, što ne osigurava informiranost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom. Prema izvješću o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture za 2022. rashodi za građenje komunalne infrastrukture ostvareni su manje za 68,6 % od plana (za izgradnju nerazvrstanih cesta manje za 85,4 % u odnosu na planirano). Za 2023. rashodi za građenje komunalne infrastrukture ostvareni su manje za 21,6 % od plana (za izgradnju javne rasvjete manje za 80,9 % u odnosu na planirano).

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

#### 4. Nalog koji nije primjenjiv

Nalog koji nije primjenjiv odnosi se na područje upravljanja komunalnom infrastrukturom.

##### 4.1. Naloženo je obavijestiti središnje tijelo državne uprave i upravno tijelo županije, nadležno za poslove gospodarstva o promjeni cijena u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Grad Čazma navodi da od 2019. do vremena obavljanja provjere provedbe naloga (listopad 2024.) nije bilo promjene cijena te nije bilo potrebe za obavješćavanjem središnjeg tijela državne uprave nadležnog za poslove gospodarstva i upravnog tijela županije nadležnog za poslove gospodarstva.

#### **– 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 Čazma izvijestio je Ured da je proveo dva naloga u roku do predaje obrasca Plana provedbe naloga i preporuka i izvještavanja o provedbi, a za tri naloga i pet preporuka nije izvještavao Ured o provedbi naloga i preporuka.

Provjerom podataka, dostavljenih do predaje obrasca Plana provedbe naloga i preporuka i izvještavanja o provedbi, utvrđeno je da je Grad Čazma točno izvijestio o provedbi jednog naloga, dok o provedbi jednog naloga nije točno izvijestio.

#### **Očitovanje Grada Čazme**

*Grad Čazma očitovao se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća.*

## Grad Daruvar

Zakonski predstavnik Grada Daruvara od 8. lipnja 2017. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka je gradonačelnik Damir Lneniček, univ. spec. oec.

### – Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2019. i 2020. za Grad Daruvar 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	
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno
2.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Grada Daruvara u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
3.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	21. prosinca 2023.	provedeno
4.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući iskaz troškova građenja odvojeno za svaku građevinu i odvojeno prema izvoru njihova financiranja u programima građenja komunalne infrastrukture te opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno
5.		Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. prosinca 2023.	provedeno
6.		Naloženo je Odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2021.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	31. prosinca 2022.	provedeno
8.		Preporučeno je Program održavanja komunalne infrastrukture donijeti po komunalnim djelatnostima utvrđenim Odlukom o komunalnim djelatnostima i Zakonom o komunalnom gospodarstvu, odnosno rashode planirati i iskazivati unutar utvrđenih komunalnih djelatnosti.	31. prosinca 2022.	provedeno
9.		Naloženo je kod povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti ugovarati sve propisane elemente, uključujući i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka
10.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
11.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	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 upravljanja komunalnom infrastrukturom i nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom.

- 1.1. Naloženo je kod povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti ugovarati sve propisane elemente, uključujući i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Grad Daruvar je obavljanje poslova održavanja javne rasvjete u 2023. povjerio pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora kojim nije ugovorio jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 49. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti sadrži i navedeno jamstvo.

Ugovorom za održavanje javne rasvjete u 2024. također nije ugovoreno jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, ali je Grad naknadno pribavio bjanko-zadužnicu kao osiguranje ispunjenja ugovora.

- 1.2. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Gradonačelnik Grada Daruvara je u rujnu 2024. donio Odluku o usvajanju Analize upravljanja komunalnom infrastrukturom Grada Daruvara. Navedenom Analizom su utvrđeni ciljevi i kriteriji kojima se pospješuje pronalaženje optimalnih rješenja kojima će dugoročno očuvati komunalno gospodarstvo te analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Analizom upravljanja komunalnom infrastrukturom Grada Daruvara iz rujna 2024. definirani su kriteriji i pokazatelji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom.

#### **– 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 Daruvar izvijestio je Ured o provedbi jednog naloga u roku od 60 dana od dana primitka konačnog izvješća o obavljenoj reviziji, odnosno pri dostavi Plana provedbe naloga i preporuka i izvještavanja o provedbi, a za četiri naloga i šest preporuka nije izvještavao Ured o provedbi naloga i preporuka.

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

#### **Očitovanje Grada Daruvara**

*Grad Daruvar očitovao se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća.*

## Grad Garešnica

Zakonski predstavnik Grada Garešnice od 26. svibnja 2017. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka je gradonačelnik Josip Bilandžija, dipl. ing.

### – Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2019. i 2020. za Grad Garešnicu 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.		Naloženo je ustrojiti i voditi evidenciju komunalne infrastrukture koja će sadržavati propisane podatke, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezinog cjelokupnog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno
2.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Grada Garešnica u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
3.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	provedeno
4.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući iskaz troškova građenja odvojeno za svaku građevinu i odvojeno prema izvoru njihova financiranja u programima građenja komunalne infrastrukture te opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
5.		Naloženo je Odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
6.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je Program održavanja komunalne infrastrukture donijeti po komunalnim djelatnostima utvrđenim Odlukom o komunalnim djelatnostima i Zakonom o komunalnom gospodarstvu, odnosno rashode planirati i iskazivati unutar utvrđenih komunalnih djelatnosti.	31. prosinca 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2022.	provedeno
8.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	provedeno

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

#### 1. Nalog proveden nakon roka

Nalog proveden nakon roka odnosi se na područje normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom.

- 1.1. Naloženo je Odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Gradsko vijeće Grada Garešnice donijelo je u veljači 2025. Odluku o dopuni Odluke o komunalnom redu, kojom je utvrđeno da površine javne namjene te nekretnine u vlasništvu Grada Garešnice koje se koriste iz samoupravnog djelokruga, kao i za obavljanje aktivnosti koje služe za ostvarivanje javnih potreba sukladno posebnom propisu, trebaju biti prilagođene za kretanje osoba s invaliditetom i sa smanjenom pokretljivosti.

#### 2. Nalog koji nije proveden

Nalog koji nije proveden odnosi se na područje normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom.

- 2.1. Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući iskaz troškova građenja odvojeno za svaku građevinu i odvojeno prema izvoru njihova financiranja u programima građenja komunalne infrastrukture te opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Grad Grešnica donio je programe građenja komunalne infrastrukture za 2023., 2024. i 2025., koji sadrže procjenu troškova građenja za svaku građevinu u ukupnom iznosu i izvore financiranja, a ne sadrže procjene troškova projektiranja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekta građenja s naznakom njihova financiranja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da se troškovi građenja komunalne infrastrukture u programu građenja komunalne infrastrukture iskazuju odvojeno za svaku građevinu i ukupno te odvojeno prema izvoru njihova financiranja.

Grad Grešnica donio je programe održavanja komunalne infrastrukture za 2023., 2024. i 2025., koji sadrže popis poslova održavanja i planirane iznose financijskih sredstava te izvore sredstava, a ne sadrže opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da se programom održavanja komunalne infrastrukture određuje opis i opsega poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

***Grad Garešnica je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju koji nije proveden.***

#### **– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka**

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

Grad Garešnica nije izvještavao Ured o provedbi naloga i preporuka.

#### **Očitovanje Grada Garešnice**

*Grad Garešnica očitovao se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća.*

## Grad Grubišno Polje

Zakonski predstavnik Grada Grubišnog Polja od 12. travnja 1999. do 21. svibnja 2025. bio je gradonačelnik Zlatko Mađeruh, a od 22. svibnja 2025. gradonačelnik je Zlatko Pavičić, dipl. ing. agr.

### – Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2019. i 2020. za Grad Grubišno Polje te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 5

### Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2022.	provedeno
2.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Grada Grubišnog Polja u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
3.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2022.	provedeno
4.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je Odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
5.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi po djelatnostima koje su utvrđene odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima Grada Grubišnog Polja i Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
6.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	provedeno

### – Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Grad Grubišno Polje izvjestio je Ured o provedbi naloga i preporuka u propisanom roku.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Grad Grubišno Polje točno izvjestio o provedbi naloga i preporuka.

### Očitovanje Grada Grubišnog Polja

*Grad Grubišno Polje očitovao se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća.*

## Općina Berek

Zakonski predstavnik Općine Berek od 29. travnja 1993. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka je općinski načelnik Mato Tonković.

### – Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2019. i 2020. za Općinu Berek te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 6

#### Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	
1.		Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	30. lipnja 2022.	provedeno
2.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Berek u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
3.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
4.		Naloženo je Odlukom o komunalnim djelatnostima odrediti organizacijski oblik obavljanja komunalne djelatnosti održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda.	20. prosinca 2021.	provedeno
5.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući iskaz troškova građenja odvojeno za svaku građevinu i odvojeno prema izvoru njihova financiranja u programima građenja komunalne infrastrukture te opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture.	20. prosinca 2021.	djelomično provedeno
6.		Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	20. prosinca 2021.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.		Naloženo je Odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
8.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	30. lipnja 2022.	provedeno
9.		Preporučeno je Program održavanja komunalne infrastrukture donijeti po komunalnim djelatnostima utvrđenim Odlukom o komunalnim djelatnostima i odredbama Zakonom o komunalnom gospodarstvu, odnosno rashode planirati i iskazivati unutar utvrđenih komunalnih djelatnosti.	30. lipnja 2022.	provedeno
10.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2022.	provedeno
11.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	provedeno

Obrazloženje naloga i preporuke 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 evidentiranja komunalne infrastrukture i normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom.

- 1.1. Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Berek je na temelju geodetskog elaborata u poslovnim knjigama za 2024. evidentirala vrijednost nerazvrstane ceste Put Gradina – Mlinska u naselju Kostanjevac u vrijednosti od 9.668,75 eura.

1.2. Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući iskaz troškova građenja odvojeno za svaku građevinu i odvojeno prema izvoru njihova financiranja u programima građenja komunalne infrastrukture te opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture.

Rok za provedbu naloga bio je 20. prosinca 2021.

Općinsko vijeće je u prosincu 2021. donijelo Program građenja komunalne infrastrukture za 2022., koji sadrži sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja za nerazvrstanu cestu u Podgariću (projektna dokumentacija i radovi na rekonstrukciji) te izvore financiranja.

Programi održavanja komunalne infrastrukture na području Općine Berek za 2022., 2023., 2024. i 2025. sadrže opis poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, a većim dijelom ne sadrže opseg/količinu poslova održavanja u okviru utvrđenih poslova po djelatnostima zbog čega iz programa nije vidljivo koje su nerazvrstane ceste, javne i zelene površine, groblja te uređaji javne rasvjete obuhvaćeni programom. Prema odredbi članka 73., stavka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja komunalne infrastrukture određuju se opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

***Općina Berek je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu i preporuci 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 Berek izvijestila je Ured o provedbi dva naloga i jedne preporuke do roka predaje obrasca Plan provedbe naloga i preporuka i izvještavanje o provedbi, dok za tri naloga i pet preporuka nije izvještavala u propisanom roku.

Provjerom podataka o izvještavanju dostavljenih u obrascu Plan provedbe naloga i preporuka i izvještavanje o provedbi utvrđeno je da je Općina Berek točno izvještavala o provedbi jednog naloga i jedne preporuke, dok o provedbi jednog naloga nije točno izvijestila.

## **Očitovanje Općine Berek**

*Općina Berek očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća te navodi da će postupiti po danom nalogu i preporuci do konca 2025.*

## Općina Dežanovac

Zakonski predstavnik Općine Dežanovac od 5. lipnja 2013. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka je općinski načelnik Josip Stjepanović.

### – Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2019. i 2020. za Općinu Dežanovac 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.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	15. prosinca 2022.	provedeno
2.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Dežanovac u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	15. prosinca 2022.	provedeno
3.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	15. prosinca 2022.	djelomično provedeno
4.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući iskaz troškova građenja odvojeno za svaku građevinu i odvojeno prema izvoru njihova financiranja u programima građenja komunalne infrastrukture te opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture.	10. prosinca 2021.	provedeno
5.		Preporučeno je u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture te građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	10. prosinca 2021.	provedeno
6.		Naloženo je Odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. ožujka 2022.	provedeno nakon roka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	30. lipnja 2022.	nije provedeno
8.		Preporučeno je Program održavanja komunalne infrastrukture donijeti po komunalnim djelatnostima utvrđenim Odlukom o komunalnim djelatnostima i odredbama Zakonom o komunalnom gospodarstvu, odnosno rashode planirati i iskazivati unutar utvrđenih komunalnih djelatnosti.	10. prosinca 2021.	provedeno
9.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	15. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
10.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	15. prosinca 2022.	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 normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom i nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom.

##### 1.1. Naloženo je Odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2022.

Općina Dežanovac je u travnju 2022. donijela izmjene Odluke o komunalnom redu, kojom je osigurano korištenje površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

##### 1.2. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.

Rok za provedbu preporuke bio je 15. prosinca 2022.

Općinski načelnik donio je u prosincu 2024. Odluku o donošenju Analize upravljanja komunalnom infrastrukturom u vlasništvu Općine Dežanovac. Navedena Analiza, uz analizu stanja, sadrži osnovni cilj za učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom na području Općine Dežanovac prema načelima komunalnog gospodarstva te posebne ciljeve koji se planiraju ostvariti kroz pripadajuće mjere i aktivnosti.

- 1.3. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.  
Rok za provedbu preporuke bio je 15. prosinca 2022.

Analizom upravljanja komunalnom infrastrukturom Općine Dežanovac iz prosinca 2024., osim ciljeva za učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom, utvrđeni su kriteriji i pokazatelji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim Zakonom o komunalnom gospodarstvu.

## 2. Djelomično provedena preporuka

Djelomično provedena preporuka odnosi se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture.

- 2.1. Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.  
Rok za provedbu preporuke bio je 15. prosinca 2022.

Općina Dežanovac je popisom imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2021. evidentirala zemljište u vlasništvu Općine prema podacima o prosječnoj cijeni pribavljenim od nadležnog ureda Porezne uprave. Međutim, Općina navodi da nije evidentirala dio komunalne infrastrukture (spomenici) i dio nerazvrstanih cesta, što planira učiniti nakon obavljenog popisa imovine sa stanjem na 31. prosinca 2024.

***Općina Dežanovac 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 komunalnom infrastrukturom.

- 3.1. Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.  
Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Općina Dežanovac donijela je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2021., 2022. i 2023. te ih je objavila u službenom glasilu Općine. U navedenim izvješćima nije navodila obrazloženja za odstupanja ostvarenih rashoda u odnosu na planirane iako je bilo odstupanja.

Prema izvješću o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture za 2021., rashodi za izgradnju mrtvačnice u Goveđem Polju ostvareni su više za 480,4 % u odnosu na planirane, za 2022. rashodi za izgradnju mrtvačnice Golubinjak ostvareni su više za 54,2 %, a za 2023. pojedini rashodi nisu ostvareni iako su planirani (mrtvačnica Kreštelovac, pristupni put na groblju u Trojeglavi).

Prema izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2021., rashodi za održavanje lokalnih cesta ostvareni su manje za 80,2 %, a za održavanje javne rasvjete manje za 24,8 % u odnosu na planirane. Nadalje, za 2022. rashodi za održavanja groblja i mrtvačnica manje su ostvareni za 68,2 %, dok su rashodi za održavanje objekata i uređaja javne rasvjete ostvareni više za 123,1 % u odnosu na planirane. Za 2023. rashodi za održavanje groblja i mrtvačnica ostvareni su manje za 71,9 % u odnosu na planirane, održavanje građevina i uređaja više za 56,5 %, dok su rashodi za održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima ostvareni više za 68,0 % u odnosu na planirane.

Općina Dežanovac navodi da će u budućim izvješćima o izvršenju planova građenja i održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženja odstupanja ostvarenih rashoda u odnosu na planirane programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture.

***Općina Dežanovac 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 Dežanovac je izvještavala Ured o provedbi dva naloga i tri preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, dok je o provedbi dva naloga i tri preporuke izvještavala nakon roka.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina točno izvijestila za dva naloga i tri preporuke, dok o provedbi za dva naloga i tri preporuke nije točno izvijestila.

#### **Očitovanje Općine Dežanovac**

*Općina Dežanovac očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća.*

## Općina Đulovac

Zakonski predstavnik Općine Đulovac od 4. lipnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka je općinski načelnik Anđelko Kolić.

### – Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2019. i 2020. za Općinu Đulovac te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 8

### Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	5
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno
2.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Đulovac u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
3.		Preporučeno je voditi analitičke knjigovodstvene evidencije komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2023.	provedeno
4.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
5.		Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je donijeti Odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se za sve komunalne djelatnosti na području Općine Đulovac odrediti organizacijski oblici njihova obavljanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
6.		Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući iskaz troškova građenja odvojeno za svaku građevinu i odvojeno prema izvoru njihova financiranja u programima građenja komunalne infrastrukture te opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno
7.		Preporučeno je u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture te građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. prosinca 2022.	provedeno
8.		Naloženo je Odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
9.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	31. prosinca 2022.	provedeno
10.		Preporučeno je Program održavanja komunalne infrastrukture donijeti po komunalnim djelatnostima utvrđenim Odlukom o komunalnim djelatnostima i odredbama Zakonom o komunalnom gospodarstvu, odnosno rashode planirati i iskazivati u okviru utvrđenih komunalnih djelatnosti.	31. prosinca 2022.	provedeno
11.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2023.	provedeno
12.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2023.	provedeno

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

## 1. Nalog proveden nakon roka

Nalog proveden nakon roka odnosi se na područje normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom.

### 1.1. Naloženo je donijeti Odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se za sve komunalne djelatnosti na području Općine Đulovac odrediti organizacijski oblici njihova obavljanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Đulovac donijela je u svibnju 2023. Odluku o komunalnim djelatnostima na području Općine Đulovac, kojom su utvrđene komunalne djelatnosti i organizacijski oblik obavljanja komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

## 2. Nalog i preporuka koji nisu provedeni

Nalog i preporuka koji nisu provedeni odnose se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture i normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom.

- 2.1. Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općina Đulovac do vremena provjere provedbe preporuke (veljača 2025.) nije procjenjivala vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te nije ažurirala poslovne knjige njezinim evidentiranjem.

- 2.2. Naloženo je Odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Đulovac je u veljači 2019. donijela Odluku o komunalnom redu. Navedenom Odlukom nije osigurana mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama. Prema odredbi članka 104. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odlukom o komunalnom redu mora se osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama.

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

Općina Đulovac nije izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka.

## **Očitovanje Općine Đulovac**

*Općina Đulovac očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća te navodi da će i nadalje postupati prema nalogu i preporuci koji nisu provedeni u planiranim rokovima.*

## Općina Hercegovac

Zakonski predstavnik Općine Hercegovac od 17. svibnja 2009. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka je općinski načelnik Boro Bašljan, mag. ing. techn. inf.

### – Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2019. i 2020. za Općinu Hercegovac te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 9

### Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.		Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	30. lipnja 2022.	provedeno
2.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Hercegovac u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
3.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2022.	provedeno
4.		Naloženo je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine Hercegovac i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi.	30. lipnja 2022.	provedeno
5.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući iskaz troškova građenja odvojeno za svaku građevinu i odvojeno prema izvoru njihova financiranja u programima građenja komunalne infrastrukture te opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture.	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 u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. prosinca 2021.	nije provedeno
7.		Naloženo je Odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
8.		Preporučeno je obavljanje svih komunalnih djelatnosti na području Općine organizirati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima Općine Hercegovac.	31. prosinca 2022.	provedeno
9.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanja komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja i/ili održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	30. lipnja 2022.	provedeno
10.		Naloženo je kod povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti pravnoj ili fizičkoj osobi zaključivati pisani ugovor o obavljanju komunalne djelatnosti te ugovarati sve propisane elemente, uključujući i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
11.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2022.	provedeno
12.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	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 normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom.

- 1.1. Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2021.

Općina Hercegovac donijela je programe građenja komunalne infrastrukture za 2022., 2023., 2024. i 2025. u kojima su, između ostalog, i nadalje planirani rashodi za izgradnju objekata i uređaja odvodnje (aglomeracija), što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije komunalna infrastruktura.

Prema odredbama članka 59. navedenog Zakona, komunalna infrastruktura jesu nerazvrstane ceste, javne prometne površine na kojima nije dopušten promet motornih vozila, javna parkirališta, javne garaže, javne zelene površine, građevine i uređaji javne namjene, javna rasvjeta, groblja i krematoriji na grobljima te građevine namijenjene obavljanju javnog prijevoza. Osim toga, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti i druge građevine komunalne infrastrukture, ako služe za obavljanje komunalne djelatnosti.

***Općina 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 Hercegovac izvijestila je Ured o provedbi tri naloga i jedne preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, dok za tri naloga i pet preporuka nije izvijestila Ured u propisanom roku.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Hercegovac točno izvještavala, osim o provedbi jedne preporuke.

#### **Očitovanje Općine Hercegovac**

*Općina Hercegovac očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća te navodi da će provesti preporuku koja nije provedena u planiranom roku.*

## Općina Ivanska

Zakonski predstavnik Općine Ivanska od 8. lipnja 2017. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka je općinski načelnik Željko Mavrin.

### – Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2019. i 2020. za Općinu Ivanska 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.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
2.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Ivanska u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
3.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
4.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine Ivanska i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi.	31. prosinca 2022.	provedeno
5.		Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući iskaz troškova građenja odvojeno za svaku građevinu i odvojeno prema izvoru njihova financiranja u programima građenja komunalne infrastrukture te opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
6.		Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. prosinca 2022.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.		Preporučeno je podnositi izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture te ga objavljivati u službenom glasilu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
8.		Naloženo je Odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
9.		Naloženo je osigurati javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
10.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	30. lipnja 2022.	nije provedeno
11.		Preporučeno je obavljanje komunalnih djelatnosti pravnim i fizičkim osobama povjeravati na temelju pisanog ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti te ugovarati sve propisane elemente, uključujući i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
12.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
13.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	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 nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom.

- 1.1. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općinski načelnik donio je u studenome 2023. Odluku o usvajanju Analize upravljanja komunalnom infrastrukturom u vlasništvu Općine Ivanska. Navedena Analiza, uz analizu stanja, sadrži osnovni cilj za učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom na području Općine Ivanska prema načelima komunalnog gospodarstva te posebne ciljeve koji se planiraju ostvariti kroz pripadajuće mjere i aktivnosti.

- 1.2. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Analizom upravljanja komunalnom infrastrukturom Općine Ivanska iz studenoga 2023., osim ciljeva za učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom, utvrđeni su kriteriji i pokazatelji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim Zakonom o komunalnom gospodarstvu.

## 2. Djelomično proveden nalog

Djelomično proveden nalog odnosi se na područje normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom.

- 2.1. Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući iskaz troškova građenja odvojeno za svaku građevinu i odvojeno prema izvoru njihova financiranja u programima građenja komunalne infrastrukture te opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Ivanska donijela je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2023. i 2024. Programi građenja za 2023. i 2024. sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim što su i nadalje planirani rashodi za izgradnju vodovoda, kanalizacije i plinske mreže, što nije komunalna infrastruktura.

Programi održavanja komunalne infrastrukture sadrže naziv komunalne djelatnosti koja će se održavati i planirani iznos, a ne sadrže opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da se programom održavanja komunalne infrastrukture određuje opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

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

### 3. Nalozi i preporuke koji nisu provedeni

Nalozi i preporuke koji nisu provedeni odnose se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture, normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom i upravljanja komunalnom infrastrukturom.

- 3.1. Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Općina Ivanska vodi evidenciju komunalne infrastrukture u kojoj je evidentiran manji dio komunalne infrastrukture (četiri groblja, sedam nerazvrstanih cesta, jedno parkiralište, dvije zelene površine), a preostali dio komunalne infrastrukture nije evidentiran (preostale nerazvrstane ceste, javna rasvjeta). Evidencija komunalne infrastrukture sadrži naziv i vrstu komunalne infrastrukture, broj zemljišnoknjižnog uloška, katastarsku općinu, broj katastarske čestice i vlasništvo, a ne sadrži podatke o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture, radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture te aktima s tim u vezi.

Prema odredbi članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinica lokalne samouprave ustrojava i vodi evidenciju komunalne infrastrukture, koja sadrži naziv i vrstu komunalne infrastrukture, podatak o katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini na kojoj se komunalna infrastruktura nalazi, podatak o vlasništvu komunalne infrastrukture i osobi koja njome upravlja te podatke o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture, radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi koji se pohranjuju u evidenciji komunalne infrastrukture.

Općina navodi da zbog nedostatka zaposlenika i velikog opsega drugih poslova nije evidentirala preostalu komunalnu infrastrukturu u evidenciju komunalne infrastrukture te ih planira evidentirati do 30. lipnja 2025.

- 3.2. Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općina Ivanska nije procjenjivala vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture na području Općine.

Općina navodi da zbog nedostatka zaposlenika u Općini i velikog opsega dugih poslova navedeni nalog nije proveden, odnosno da nije procijenjena vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te poslovne knjige nisu ažurirane u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.

- 3.3. Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Ivanska donijela je programe građenja komunalne infrastrukture za 2023. i 2024. u kojima su, između ostalog, i nadalje planirani rashodi za izgradnju vodovoda, kanalizacije i plinske mreže, što nije komunalna infrastruktura prema Odluci o komunalnim djelatnostima Općine Ivanska i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema odredbama članka 59. navedenog Zakona, komunalna infrastruktura jesu nerazvrstane ceste, javne prometne površine na kojima nije dopušten promet motornih vozila, javna parkirališta, javne garaže, javne zelene površine, građevine i uređaji javne namjene, javna rasvjeta, groblja i krematoriji na grobljima te građevine namijenjene obavljanju javnog prijevoza. Osim toga, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti i druge građevine komunalne infrastrukture, ako služe za obavljanje komunalne djelatnosti.

- 3.4. Naloženo je Odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Ivanska donijela je Odluku o komunalnom redu u ožujku 2024., koja ne sadrži odredbe kojima bi se osigurala mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama. Prema odredbi članka 104. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odlukom o komunalnom redu mora se osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama.

- 3.5. Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.  
Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Općina Ivanska donijela je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2021., 2022. i 2023. te ih objavila u službenom glasilu Općine Ivanska. U navedenim izvješćima nije navodila obrazloženja za odstupanja ostvarenih rashoda u odnosu na plan.

Prema izvješću o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture za 2021., rashodi su ostvareni 48,6 % manje od plana (rashodi za javna parkirališta ostvareni su manje za 78,7 %, a rashodi za građenje građevina javne namjene manje za 72,1 %), za 2022. ostvareni su 63,3 % manje od plana (rashodi za građevine i uređaje javne namjene manje za 71,2 %), a za 2023. ostvareni su 23,5 % manje od plana (rashodi za građevine i uređaje javne namjene manje za 19,7 %).

Prema izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2021. rashodi su ostvareni 44,4 % manje od plana (rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta ostvareni su manje za 75,2 %), za 2022. ostvareni su 38,1 % manje od plana (rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta ostvareni su manje za 43,1 %), a za 2023. ostvareni su 26,0 % manje od plana (rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta ostvareni su manje za 33,4 %).

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

**– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka**

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

Općina Ivanska nije izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka.

**Očitovanje Općine Ivanska**

*Općina Ivanska očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća.*

## Općina Kapela

Zakonski predstavnik Općine Kapela od 1. lipnja 2009. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka je općinski načelnik Danijel Kovačec, ing. el.

### – Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2019. i 2020. za Općinu Kapela te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 11

### Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.		Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2022.	provedeno
2.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Kapela u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
3.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2022.	provedeno
4.		Naloženo je donijeti Odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine Kapela i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi.	31. ožujka 2021.	provedeno
5.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući iskaz troškova građenja odvojeno za svaku građevinu te opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture.	15. prosinca 2021.	provedeno
6.		Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te u programima građenja iskazivati rashode koji se odnose na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	15. prosinca 2021.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.		Naloženo je Odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
8.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je Program održavanja komunalne infrastrukture donijeti po komunalnim djelatnostima utvrđenim Odlukom o komunalnim djelatnostima i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, odnosno rashode planirati i iskazivati unutar utvrđenih komunalnih djelatnosti.	15. prosinca 2021.	provedeno
9.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	30. lipnja 2023.	provedeno
10.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	30. lipnja 2023.	provedeno

#### – Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Općina Kapela izvještavala je Ured o provedbi naloga i preporuka u propisanom roku.

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

#### Očitovanje Općine Kapela

*Općina Kapela očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća.*

## Općina Končanica

Zakonski predstavnik Općine Končanica od 1. srpnja 2007. i do vremena provedbe provjere naloga i preporuka je općinski načelnik Zlatko Bakunić.

### – Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2019. i 2020. za Općinu Končanica 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	5
1.		Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2022.	provedeno
2.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Končanica u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
3.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
4.		Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući iskaz troškova građenja odvojeno za svaku građevinu te opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
5.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te u programima građenja iskazivati rashode koji se odnose na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. prosinca 2022.	nije primjenjivo
6.		Naloženo je Odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2021.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	
7.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je Program održavanja komunalne infrastrukture donijeti po komunalnim djelatnostima utvrđenim Odlukom o komunalnim djelatnostima i odredbama Zakonom o komunalnom gospodarstvu, odnosno rashode planirati i iskazivati unutar utvrđenih komunalnih djelatnosti.	31. prosinca 2022.	provedeno
8.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
9.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	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 evidentiranja komunalne infrastrukture, normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom i nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom.

- 1.1. Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2021.

Općinski načelnik je u 2023. donio Odluku o osnivanju povjerenstva za popis i procjenu vrijednosti neevidentiranih nekretnina u vlasništvu Općine. Navedeno povjerenstvo je u kolovozu 2023. procijenilo vrijednost neevidentiranih nekretnina. Procijenjena vrijednost navedenih nekretnina je evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima za 2023.

- 1.2. Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući iskaz troškova građenja odvojeno za svaku građevinu te opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Končanica nije donijela programe građenja komunalne infrastrukture za 2023. i 2024. jer nije bilo potrebe, odnosno proračunom za 2023. i 2024. nije bilo planirano građenje komunalne infrastrukture.

Općina Končanica donijela je programe održavanja komunalne infrastrukture za 2023. i 2024. Međutim, navedeni programi i nadalje ne sadrže opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova za djelatnosti održavanja javnih zelenih površina, građevinskih objekata, uređaja i predmeta javne namjene, deratizacije te javne rasvjete. Osim toga, programima održavanja i nadalje nije vidljivo koje su ceste, javne površine i druga komunalna infrastruktura (građevinski objekti, uređaji i predmeti javne namjene, javna rasvjeta i održavanje groblja) obuhvaćeni programima održavanja komunalne infrastrukture.

Druge izmjene i dopune Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2024. sadrže vrstu komunalne infrastrukture te opseg i količinu poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova s iskazom financijskih sredstava i izvora financiranja potrebnih za ostvarivanje Programa po djelatnostima, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 1.3. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općinski načelnik donio je u kolovozu 2023. Odluku o usvajanju Analize upravljanja komunalnom infrastrukturom u vlasništvu Općine Končanica. Navedena Analiza, uz analizu stanja, sadrži osnovni cilj za učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom na području Općine Končanica prema načelima komunalnog gospodarstva te posebne ciljeve koji se planiraju ostvariti kroz pripadajuće mjere i aktivnosti.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Analizom upravljanja komunalnom infrastrukturom u vlasništvu Općine Končanica iz kolovoza 2023., osim ciljeva za učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom, utvrđeni su kriteriji i pokazatelji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim Zakonom o komunalnom gospodarstvu.

## 2. Preporuka koja nije primjenjiva

Preporuka koja nije primjenjiva odnosi se na područje normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom.

- 2.1. Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te u programima građenja iskazivati rashode koji se odnose na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Končanica nije donijela programe građenja komunalne infrastrukture za 2023. i 2024. jer nije bilo potrebe, odnosno općinskim proračunima za 2023. i 2024. nije bilo planirano građenje komunalne infrastrukture.

Općina Končanica navodi da će se kod donošenja sljedećeg programa građenja komunalne infrastrukture pridržavati svih odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu.

#### **– 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 Končanica izvijestila je Ured o provedbi četiri naloga i dvije preporuke do roka predaje obrasca Plan provedbe naloga i preporuka i izvještavanje o provedbi, dok za tri preporuke nije izvještavala u propisanom roku.

Provjerom podataka o izvještavanju dostavljenih u obrascu Plan provedbe naloga i preporuka i izvještavanje o provedbi utvrđeno je da je Općina Končanica točno izvještavala o provedbi jednog naloga, a za druge naloge i preporuke nije točno izvijestila (tri naloga i dvije preporuke).

#### **Očitovanje Općine Končanica**

*Općina Končanica očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća.*

## Općina Nova Rača

Zakonski predstavnik Općine Nova Rača od 7. lipnja 2013. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka je općinski načelnik Darko Knežić.

### – Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2019. i 2020. za Općinu Nova Rača 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.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno	
2.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Nova Rača u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno	
3.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno	
4.		Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući iskaz troškova građenja odvojeno za svaku građevinu te opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
5.			Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te u programima građenja iskazivati rashode koji se odnose na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
6.			Naloženo je Odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
7.		Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je osigurati javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalnih usluga kod obavljanja uslužnih komunalnih djelatnosti na području Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
8.		Preporučeno je u slučajevima značajnijeg odstupanja u izvršenju rashoda za građenje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane iznose, u izvješćima o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna informiranost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	31. prosinca 2022.	provedeno
9.		Preporučeno je održavanje komunalne infrastrukture planirati i iskazivati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
10.		Naloženo je obavljanje komunalnih djelatnosti pravnim i fizičkim osobama povjeravati na temelju pisanog ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti te ugovarati sve propisane elemente, uključujući i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
11.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
12.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	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 normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom i nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom.

- 1.1. Naloženo je Odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općinsko vijeće donijelo je u veljači 2023. Odluku o komunalnom redu Općine Nova Rača, kojom je, između ostalog, osigurana mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 1.2. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općinski načelnik donio je u studenome 2023. Odluku o usvajanju Analize upravljanja komunalnom infrastrukturom Općine Nova Rača. Navedena Analiza, uz analizu stanja, sadrži osnovni cilj za učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom na području Općine Nova Rača prema načelima komunalnog gospodarstva te posebne ciljeve koji se planiraju ostvariti kroz pripadajuće mjere i aktivnosti.

- 1.3. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Analizom upravljanja komunalnom infrastrukturom Općine Nova Rača iz studenoga 2023., osim ciljeva za učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom, utvrđeni su kriteriji i pokazatelji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim Zakonom o komunalnom gospodarstvu.

## 2. Djelomično provedeni nalog i preporuka

Djelomično provedeni nalog i preporuka odnose se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture i normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom.

- 2.1. Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općinski načelnik donio je u siječnju 2025. Odluku o imenovanju internog povjerenstva za knjigovodstveno usklađenje vrijednosti imovine u vlasništvu Općine Nova Rača, koje će procijeniti vrijednost neevidentirane imovine.

- 2.2. Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući iskaz troškova građenja odvojeno za svaku građevinu te opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Nova Rača donijela je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2023. i 2024., koji nisu imali sve propisane elemente u skladu s odredbama članaka 69. i 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima se određuje sadržaj navedenih programa.

Međutim, programi građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2025. većim dijelom sadrže propisane podatke, ali nisu doneseni po komunalnim djelatnostima utvrđenima Odlukom o komunalnim djelatnostima Općine Nova Rača.

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

3. Nalog i preporuke koji nisu provedeni

Nalog i preporuke koji nisu provedeni odnose se na područje normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom i upravljanja komunalnom infrastrukturom.

3.1. Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te u programima građenja iskazivati rashode koji se odnose na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Nova Rača donijela je programe građenja komunalne infrastrukture za 2023., 2024. i 2025. u kojima su, između ostalog, i nadalje planirani rashodi za izgradnju vodoopskrbne mreže i građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom, što nije komunalna djelatnost prema Odluci o komunalnim djelatnostima Općine Nova Rača i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Prema odredbama članka 59. navedenog Zakona, komunalna infrastruktura jesu nerazvrstane ceste, javne prometne površine na kojima nije dopušten promet motornih vozila, javna parkirališta, javne garaže, javne zelene površine, građevine i uređaji javne namjene, javna rasvjeta, groblja i krematoriji na grobljima te građevine namijenjene obavljanju javnog prijevoza. Osim toga, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti i druge građevine komunalne infrastrukture, ako služe za obavljanje komunalne djelatnosti.

3.2. Preporučeno je održavanje komunalne infrastrukture planirati i iskazivati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općinsko vijeće je u rujnu 2023. donijelo Odluku o komunalnim djelatnostima na području Općine Nova Rača, kojom su utvrđene komunalne djelatnosti i način njihovog obavljanja. Međutim, donesenim programima održavanja komunalne infrastrukture za 2024. i 2025. nisu planirani rashodi po komunalnim djelatnostima koje su utvrđene Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Nova Rača.

3.3. Naloženo je obavljanje komunalnih djelatnosti pravnim i fizičkim osobama povjeravati na temelju pisanog ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti te ugovarati sve propisane elemente, uključujući i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Održavanje javne rasvjete u 2022., 2023. i 2024. obavljala je pravna osoba na temelju narudžbenica, bez zaključenog ugovora kojim bi se utvrdilo vrijeme na koje se ugovor zaključuje, vrsta i opseg komunalnih usluga, način određivanja cijene komunalnih usluga, način i rok plaćanja izvršenih usluga te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Prema odredbama članka 49. Zakona o komunalnom gospodarstvu, ugovor o povjeravanju poslova komunalnih djelatnosti sadrži komunalnu djelatnost za koju je zaključen, vrijeme na koje se ugovor zaključuje, vrstu i opseg komunalnih usluga, način određivanja cijene komunalnih usluga, način i rok plaćanja izvršenih usluga te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

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

Općina Nova Rača nije izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka.

**Očitovanje Općine Nova Rača**

*Općina Nova Rača očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća.*

## Općina Rovišće

Zakonski predstavnik Općine Rovišće od 24. lipnja 2005. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka je općinski načelnik Slavko Priščan.

### – Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2019. i 2020. za Općinu Rovišće 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
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno
2.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Rovišće u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
3.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	provedeno
4.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući iskaz troškova građenja odvojeno za svaku građevinu te opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
5.		Preporučeno je u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno
6.		Naloženo je Odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	1. srpnja 2022.	provedeno nakon roka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je osigurati javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalnih usluga kod obavljanja uslužnih komunalnih djelatnosti na području Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	1. srpnja 2022.	provedeno
8.		Preporučeno je u svim slučajevima povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora ugovarati sve propisane elemente u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	1. srpnja 2022.	djelomično provedeno
9.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
10.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	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 normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom i nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom.

##### 1.1. Naloženo je Odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 1. srpnja 2022.

Općina Rovišće donijela je u veljači 2025. izmjene i dopune Odluke o komunalnom redu, kojom je osigurana mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama.

##### 1.2. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općinski načelnik donio je u srpnju 2024. Odluku o usvajanju Analize upravljanja komunalnom infrastrukturom Općine Rovišće.

Navedena Analiza, uz analizu stanja, sadrži osnovni cilj za učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom na području Općine Rovišće prema načelima komunalnog gospodarstva te posebne ciljeve koji se planiraju ostvariti kroz pripadajuće mjere i aktivnosti.

- 1.3. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Analizom upravljanja komunalnom infrastrukturom Općine Rovišće iz srpnja 2024., osim ciljeva za učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom, utvrđeni su kriteriji i pokazatelji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim Zakonom o komunalnom gospodarstvu.

## 2. Djelomično provedena preporuka

Djelomično provedena preporuka odnosi se na područje upravljanja komunalnom infrastrukturom.

- 2.1. Preporučeno je u svim slučajevima povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora ugovarati sve propisane elemente u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.  
Rok za provedbu naloga bio je 1. srpnja 2022.

Općina Rovišće je za poslove održavanja javne rasvjete u 2020. zaključila okvirni sporazum na temelju kojeg je zaključivala godišnje ugovore (2021., 2022., 2023. i 2024.) o održavanju javne rasvjete u kojima su ugovoreni svi propisani elementi u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Međutim, poslove dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije u 2022., 2023. i 2024. obavljala je pravna osoba na temelju narudžbenica, bez zaključenog ugovora kojim bi se utvrdilo vrijeme na koje se ugovor zaključuje, vrsta i opseg komunalnih usluga, način određivanja cijene komunalnih usluga, način i rok plaćanja izvršenih usluga te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Prema odredbama članka 49. Zakona o komunalnom gospodarstvu, ugovor o povjeravanju poslova komunalnih djelatnosti sadrži komunalnu djelatnost za koju je zaključen, vrijeme na koje se ugovor zaključuje, vrstu i opseg komunalnih usluga, način određivanja cijene komunalnih usluga, način i rok plaćanja izvršenih usluga te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

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

## 3. Nalog koji nije proveden

Nalog koji nije proveden odnosi se na područje normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom.

3.1. Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući iskaz troškova građenja odvojeno za svaku građevinu te opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Rovišće donijela je programe građenja komunalne infrastrukture za 2023., 2024. i 2025. koji sadrže procjenu troškova građenja za svaku građevinu u ukupnom iznosu i izvore financiranja, a ne sadrže procjene troškova projektiranja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekta građenja s naznakom njihova financiranja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da se troškovi građenja komunalne infrastrukture u programu građenja komunalne infrastrukture iskazuju odvojeno za svaku građevinu i ukupno te odvojeno prema izvoru njihova financiranja.

Općina Rovišće donijela je programe održavanja komunalne infrastrukture za 2023., 2024. i 2025. koji sadrže popis poslova održavanja i planirane iznose financijskih sredstava te izvore sredstava, a ne sadrže opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da se programom održavanja komunalne infrastrukture određuje opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

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

#### **– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka**

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

Općina Rovišće nije izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka.

#### **Očitovanje Općine Rovišće**

*Općina Rovišće očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća.*

## Općina Severin

Zakonski predstavnik Općine Severin od 1. lipnja 2009. do 4. lipnja 2025. općinski načelnik bio je Žarko Žgela, a od 5. lipnja 2025. općinski načelnik je Antonio Babec.

### – Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2019. i 2020. za Općinu Severin 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.		Naloženo je ustrojiti i voditi evidenciju komunalne infrastrukture koja će sadržavati propisane podatke, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezinog cjelokupnog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno
2.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Severin u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
3.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	provedeno
4.		Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući iskaz troškova građenja odvojeno za svaku građevinu te opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
5.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te u programima građenja iskazivati rashode koji se odnose na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
6.		Naloženo je Odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
7.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalnih usluga kod obavljanja uslužnih komunalnih djelatnosti na području Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
8.		Preporučeno je u slučajevima značajnijeg odstupanja u izvršenju rashoda za građenje i /ili održavanja komunalne infrastrukture u odnosu na planirane iznose, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna informiranost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
9.		Preporučeno je održavanje nerazvrstanih cesta i poslove deratizacije planirati i iskazivati kao zasebnu komunalnu djelatnost, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o komunalnim djelatnostima.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
10.		Preporučeno je obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete organizirati na način utvrđen odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima Općine Severin i Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
11.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
12.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	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 nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom.

- 1.1. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općinski načelnik donio je u rujnu 2024. Odluku o usvajanju Analize upravljanja komunalnom infrastrukturom Općine Severin. Navedena Analiza, uz analizu stanja, sadrži osnovni cilj za učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom na području Općine Severin prema načelima komunalnog gospodarstva te posebne ciljeve koji se planiraju ostvariti kroz pripadajuće mjere i aktivnosti.

- 1.2. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Analizom upravljanja komunalnom infrastrukturom Općine Severin iz rujna 2024., osim ciljeva za učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom, utvrđeni su kriteriji i pokazatelji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim Zakonom o komunalnom gospodarstvu.

## 2. Djelomično provedena preporuka

Djelomično provedena preporuka odnosi se na područje upravljanja komunalnom infrastrukturom.

- 2.1. Preporučeno je održavanje nerazvrstanih cesta i poslove deratizacije planirati i iskazivati kao zasebnu komunalnu djelatnost, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o komunalnim djelatnostima.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2021.

Općina Severin donijela je programe održavanja komunalne infrastrukture za 2022., 2023. i 2024. u kojima je održavanje nerazvrstanih cesta planirano kao zasebna komunalna djelatnost. Međutim, usluge deratizacije u donesenim programima nisu planirane kao zasebna komunalna djelatnost, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o komunalnim djelatnostima Općine Severin.

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

## 3. Nalozi i preporuke koji nisu provedeni

Nalozi i preporuke koji nisu provedeni odnose se na područje normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom i upravljanja komunalnom infrastrukturom.

- 3.1. Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući iskaz troškova građenja odvojeno za svaku građevinu te opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Općina Severin donijela je u prosincu 2023. programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2024.

Program građenja komunalne infrastrukture za 2024. sadrži ukupne iznose za planirane radove (modernizacija cesta, izgradnja multifunkcionalne zgrade, dodatna ulaganja i rekonstrukcija zgrade) i izvore financiranja, a ne sadrži procjene troškova projektiranja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekta građenja s naznakom njihova financiranja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da se troškovi građenja komunalne infrastrukture u programu građenja komunalne infrastrukture iskazuju odvojeno za svaku građevinu i ukupno te odvojeno prema izvoru njihova financiranja.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2024. sadrži ukupne iznose za planirane komunalne djelatnosti (održavanje javne rasvjete, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje i uređivanje javnih zelenih površina, vlastiti pogon i održavanje pročistača) te izvore financiranja, a ne sadrži opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da se programom održavanja komunalne infrastrukture određuje opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

Osim toga, programom održavanja komunalne infrastrukture planirane su djelatnosti koje nisu utvrđene Odlukom o komunalnim djelatnostima Općine Severin i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a odnose se na rashode za vlastiti pogon i održavanje pročistača. Prema odredbama članka 22. navedenog Zakona, komunalne djelatnosti kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture jesu održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda, održavanje javnih zelenih površina, održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene, održavanje groblja i krematorija unutar groblja, održavanje čistoće javnih površina, održavanje javne rasvjete. Osim toga, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti i druge djelatnosti koje se smatraju komunalnom djelatnosti, ako se takvom djelatnošću kontinuirano zadovoljavaju potrebe od životnog značenja za stanovništvo na području jedinice lokalne samouprave.

- 3.2. Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te u programima građenja iskazivati rashode koji se odnose na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općina Severin donijela je u prosincu 2023. program građenja komunalne infrastrukture za 2024. u kojem su, između ostalog, i nadalje planirani rashodi za izgradnju multifunkcionalne zgrade, rekonstrukciju doma braniteljske udruge u Orovcu i dodatna ulaganja u građevinske objekte, što nije komunalna djelatnost prema Odluci o komunalnim djelatnostima Općine Severin i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Prema odredbama članka 59. navedenog Zakona, komunalna infrastruktura jesu nerazvrstane ceste, javne prometne površine na kojima nije dopušten promet motornih vozila, javna parkirališta, javne garaže, javne zelene površine, građevine i uređaji javne namjene, javna rasvjeta, groblja i krematoriji na grobljima te građevine namijenjene obavljanju javnog prijevoza.

Osim toga, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti i druge građevine komunalne infrastrukture, ako služe za obavljanje komunalne djelatnosti.

- 3.3. Naloženo je Odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Općina Severin je 2009. donijela Odluku o komunalnom redu te izmjene i dopune 2017. Navedenom Odlukom i izmjenama nije osigurana mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama. Prema odredbi članka 104. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odlukom o komunalnom redu mora se osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama.

- 3.4. Preporučeno je u slučajevima značajnijeg odstupanja u izvršenju rashoda za građenje i /ili održavanja komunalne infrastrukture u odnosu na planirane iznose, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna informiranost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općina Severin donijela je izvješća o izvršenju programa gradnje i održavanja komunalne infrastrukture za 2022. i 2023. Međutim, navedena izvješća ne sadrže obrazloženja za odstupanja izvršenih rashoda u odnosu na planirane planovima građenja i održavanja komunalne infrastrukture.

Prema izvješću o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture za 2022., rashodi za građenje komunalne infrastrukture ostvareni su manje za 46,5 % od plana (planirani su, a nisu ostvareni rashodi za izgradnju javne rasvjete u Orovcu). Za 2023. rashodi za građenje komunalne infrastrukture ostvareni su manje za 51,0 % od plana (planirani su, a nisu ostvareni rashodi za izgradnju javne rasvjete u Orovcu).

Prema izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2022. rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su manje za 45,3 % od plana (planirani su rashodi za kupnju opreme, a nisu ostvareni). Za 2023. nije bilo značajnijih odstupanja izvršenja rashoda održavanja komunalne infrastrukture u odnosu na planirane programom održavanja komunalne infrastrukture.

- 3.5. Preporučeno je obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i javne rasvjete organizirati na način utvrđen odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima Općine Severin i Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Tijekom 2022., 2023. i 2024. održavanje nerazvrstanih cesta obavljao je vlastiti pogon Općine Severin, a održavanje javne rasvjete obavljala je pravna osoba na temelju narudžbenica.

Navedeno nije u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima Općine Severin, prema kojoj se održavanje nerazvrstanih cesta i javne rasvjete povjerava pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora i odredbama članka 50. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojem se postupak odabira osobe s kojom se zaključuje ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti te sklapanje, provedba i izmjene tog ugovora provode prema propisima o javnoj nabavi.

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

**– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka**

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

Općina Severin nije izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka.

**Očitovanje Općine Severin**

*Općina Severin očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća.*

## Općina Sirač

Zakonski predstavnik Općine Sirač od 21. svibnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka je općinski načelnik Igor Supan, mag. oec.

### – Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2019. i 2020. za Općinu Sirač 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.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
2.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Sirač u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
3.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
4.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući iskaz troškova građenja odvojeno za svaku građevinu te opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture. Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te u programima građenja iskazivati rashode koji se odnose na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	30. lipnja 2022.	provedeno
5.		Naloženo je Odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
6.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je na mrežnim stranicama Općine Sirač objaviti opće uvjete isporuke i cjenika dimnjačarskih usluga u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	nije primjenjivo

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.		Preporučeno je u slučajevima značajnijeg odstupanja u izvršenju rashoda za građenje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane iznose, u izvješćima o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna informiranost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	31. prosinca 2022.	provedeno
8.		Preporučeno je održavanje komunalne infrastrukture planirati i iskazivati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima Općine Sirač.	30. lipnja 2022.	provedeno
9.		Naloženo je obavljanje komunalnih djelatnosti pravnim i fizičkim osobama povjeravati na temelju pisanog ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti te ugovarati sve propisane elemente, uključujući i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
10.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
11.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	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 nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom.

##### 1.1. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općinski načelnik donio je u kolovozu 2024. Odluku o usvajanju Analize upravljanja komunalnom infrastrukturom Općine Sirač. Navedena Analiza, uz analizu stanja, sadrži osnovni cilj za učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom na području Općine Sirač prema načelima komunalnog gospodarstva te posebne ciljeve koji se planiraju ostvariti kroz pripadajuće mjere i aktivnosti.

- 1.2. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Analizom upravljanja komunalnom infrastrukturom u vlasništvu Općine Sirač iz kolovoza 2024., osim ciljeva za učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom, utvrđeni su kriteriji i pokazatelji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim Zakonom o komunalnom gospodarstvu.

## 2. Djelomično provedeni nalog i preporuka

Djelomično provedeni nalog i preporuka odnose se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture.

- 2.1. Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Sirač vodi evidenciju komunalne infrastrukture u kojoj su navedeni podaci za nerazvrstane ceste, javne prometne površine na kojima nije dopušten promet motornih vozila, javna parkirališta, javne zelene površine, građevine i uređaji javne namjene, javna rasvjeta te groblja i mrtvačnice.

I nadalje u pojedinim slučajevima nisu uneseni svi propisani podaci (podatak o katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici, katastarskoj općini na kojoj se komunalna infrastruktura nalazi, vlasništvu komunalne infrastrukture, osobi koja njome upravlja te podaci o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture, radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture).

Prema odredbi članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu jedinica lokalne samouprave ustrojava i vodi evidenciju komunalne infrastrukture, koja sadrži naziv i vrstu komunalne infrastrukture, podatak o katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini na kojoj se komunalna infrastruktura nalazi, podatak o vlasništvu komunalne infrastrukture i osobi koja njome upravlja te podatke o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture, radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi koji se pohranjuju u evidenciji komunalne infrastrukture.

- 2.2. Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Sirač je u studenome 2022. imenovala povjerenstvo za procjenu neevidentirane imovine. Navedeno povjerenstvo sastavilo je u studenome 2022. Zapisnik o procjeni vrijednosti dijela do sada neevidentirane imovine Općine Sirač, a koja se odnosi na naslijeđenu imovinu (ošasnju imovinu) i dio nerazvrstanih cesta. Općina Sirač je navedenu imovinu evidentirala u poslovnim knjigama i evidencijama Općine. Druga imovina nije procjenjivana.

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

### 3. Nalog koji nije primjenjiv

Nalog koji nije primjenjiv odnosi se na područje upravljanja komunalnom infrastrukturom.

#### 3.1. Naloženo je na mrežnim stranicama Općine Sirač objaviti opće uvjete isporuke i cjenik dimnjačarskih usluga u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2022.

Općina Sirač navodi da je ugovor o koncesiji za pružanje dimnjačarskih usluga istekao 2020., a novi ugovor za pružanje navedenih usluga nije zaključen.

#### **– 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 Sirač je izvijestila Ured o provedbi četiri naloga i jedne preporuke u propisanom roku, dok za dva naloga i četiri preporuke nije izvijestila Ured o provedbi naloga i preporuka.

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

### **Očitovanje Općine Sirač**

*Općina Sirač očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća.*

## Općina Šandrovac

Zakonski predstavnik Općine Šandrovac od 4. lipnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka je općinski načelnik Dario Halauš, mag. ing. agr.

### – Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2019. i 2020. za Općinu Šandrovac te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 17

### Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	5
1.		Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno
2.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Šandrovac u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
3.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2022.	provedeno
4.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući iskaz troškova građenja odvojeno za svaku građevinu i odvojeno prema izvoru njihova financiranja u programima građenja komunalne infrastrukture te opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture.	10. prosinca 2021.	djelomično provedeno
5.		Preporučeno je u programima građenja iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	10. prosinca 2021.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
6.		Preporučeno je u slučajevima značajnijeg odstupanja u izvršenju rashoda za građenje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane iznose, u izvješćima o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna informiranost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	30. lipnja 2022	provedeno
7.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi po djelatnostima koje su utvrđene odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima Općine Šandrovac i Zakona o komunalnom gospodarstvu.	10. prosinca 2021.	provedeno
8.		Preporučeno je obavljanje komunalnih djelatnosti pravnim i fizičkim osobama povjeravati na temelju pisanog ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti te ugovarati sve propisane elemente, uključujući i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
9.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
10.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	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 nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom.

### 1.1. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općinsko vijeće donijelo je u prosincu 2024. Odluku o usvajanju Analize upravljanja komunalnom infrastrukturom Općine Šandrovac. Navedena Analiza, uz analizu stanja, sadrži osnovni cilj za učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom na području Općine Šandrovac prema načelima komunalnog gospodarstva te posebne ciljeve koji se planiraju ostvariti kroz pripadajuće mjere i aktivnosti.

- 1.2. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Analizom upravljanja komunalnom infrastrukturom Općine Šandrovac iz prosinca 2024., osim ciljeva za učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom, utvrđeni su kriteriji i pokazatelji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim Zakonom o komunalnom gospodarstvu.

## 2. Djelomično proveden nalog

Djelomično proveden nalog odnosi se na područje normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom.

- 2.1. Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući iskaz troškova građenja odvojeno za svaku građevinu i odvojeno prema izvoru njihova financiranja u programima građenja komunalne infrastrukture te opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Općina Šandrovac donijela je programe građenja komunalne infrastrukture za 2022., 2023. i 2024. Navedeni programi sadrže procjenu troškova građenja po građevinama (nerazvrstane ceste, objekte i uređaje za odvodnju otpadnih voda te sanaciju i projektiranje klizišta) u ukupnom iznosu, ali bez točnog izvora financiranja. Prema odredbama članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu, program građenja komunalne infrastrukture sadrži procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja komunalne infrastrukture s naznakom izvora njihova financiranja. Troškovi građenja iskazuju se u programu građenja infrastrukture odvojeno za svaku građevinu i ukupno te se iskazuju odvojeno prema izvoru njihova financiranja.

Općina Šandrovac donijela je programe održavanja komunalne infrastrukture za 2022., 2023. i 2024. Navedeni programi sadrže opis poslova održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje te izvor financiranja. Međutim, programi i nadalje ne sadrže opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima. Opseg poslova održavanja odnosi se na količinu i učestalost planiranih radova i drugih aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture izražene odgovarajućim mjernim jedinicama i drugim pokazateljima. Odredbom članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da se programom održavanja komunalne infrastrukture određuje opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, i iskazom financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

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

### 3. Preporuka koja nije provedena

Preporuka koja nije provedena odnosi se na područje normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom.

#### 3.1. Preporučeno je u programima građenja iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.

Rok za provedbu preporuke bio je 10. prosinca 2021.

U programima građenja komunalne infrastrukture za 2022. planirani su rashodi za građenje objekata i uređaja za odvodnju otpadnih voda, a u programu građenja komunalne infrastrukture za 2023. i 2024. planirani su rashodi za građenje objekata i uređaja za odvodnju otpadnih voda te projektiranje i sanaciju klizišta. Navedene djelatnosti nisu utvrđene Zakonom o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima Općine Šandrovac.

Prema odredbama članka 59. navedenog Zakona, komunalna infrastruktura jesu nerazvrstane ceste, javne prometne površine na kojima nije dopušten promet motornih vozila, javna parkirališta, javne garaže, javne zelene površine, građevine i uređaji javne namjene, javna rasvjeta, groblja i krematoriji na grobljima te građevine namijenjene obavljanju javnog prijevoza. Osim toga, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti i druge građevine komunalne infrastrukture, ako služe za obavljanje komunalne djelatnosti.

***Općina Šandrovac 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 Šandrovac nije izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka.

#### **Očitovanje Općine Šandrovac**

*Općina Šandrovac očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća.*

## Općina Štefanje

Zakonski predstavnik Općine Štefanje od 20. svibnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka je općinski načelnik Silvestar Štefović, mag. theol.

### – Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2019. i 2020. za Općinu Štefanje 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	5
1.		Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2022.	provedeno
2.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Štefanje u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
3.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2022.	provedeno
4.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući iskaz troškova građenja odvojeno za svaku građevinu i odvojeno prema izvoru njihova financiranja u programima građenja komunalne infrastrukture te opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno
5.		Preporučeno je u programima građenja iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. prosinca 2022.	provedeno
6.		Naloženo je Odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi po djelatnostima koje su utvrđene odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima Općine Štefanje i Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
8.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2022.	provedeno
9.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	provedeno

#### – Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Općina Štefanje izvještavala je Ured o provedbi naloga i preporuka u propisanom roku.

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

#### Očitovanje Općine Štefanje

*Općina Štefanje očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća.*

## Općina Velika Pisanica

Zakonski predstavnik Općine Velika Pisanica od 1. srpnja 2001. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka je općinski načelnik Fredi Pali.

### – Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2019. i 2020. za Općinu Velika Pisanica 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	5
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
2.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Velika Pisanica u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
3.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
4.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući iskaz troškova građenja odvojeno za svaku građevinu i odvojeno prema izvoru njihova financiranja u programima građenja komunalne infrastrukture te opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2021.	nije provedeno
5.		Preporučeno je u programima građenja iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. prosinca 2021.	nije provedeno
6.		Naloženo je Odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalnih usluga kod obavljanja uslužnih komunalnih djelatnosti na području Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. ožujka 2022.	provedeno
8.		Preporučeno je poslove deratizacije, dezinfekcije i dezinsekcije planirati i iskazivati kao zasebnu komunalnu djelatnost, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o komunalnim djelatnostima.	31. prosinca 2021.	provedeno nakon roka
9.		Naloženo je u svim slučajevima povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora ugovarati sve propisane elemente uključujući i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
10.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
11.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	nije 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 upravljanja komunalnom infrastrukturom.

- 1.1. Preporučeno je poslove deratizacije, dezinfekcije i dezinsekcije planirati i iskazivati kao zasebnu komunalnu djelatnost, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o komunalnim djelatnostima.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2021.

Rashodi za poslove deratizacije, dezinfekcije i dezinsekcije programima održavanja komunalne infrastrukture za 2022. i 2023. nisu zasebno planirani iako su utvrđeni Odlukom o komunalnim djelatnostima kao djelatnost od značaja za Općinu. Navedeni rashodi planirani su zasebno u programu održavanja komunalne infrastrukture za 2024. u okviru zaštite okoliša.

## 2. Djelomično provedeni nalog i preporuka

Djelomično provedeni nalog i preporuka odnose se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture.

- 2.1. Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Općina Velika Pisanica vodi evidenciju komunalne infrastrukture i kontinuirano je nadopunjuje podacima o komunalnoj infrastrukturi. Evidencija komunalne infrastrukture sadrži naziv i vrstu komunalne infrastrukture, naselje, katastarsku općinu, broj katastarske čestice i vlasništvo, a ne sadrži podatke o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture, radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture te aktima s tim u vezi. Osim toga, javna rasvjeta je i nadalje evidentirana po naseljima (26 naselja), a bez broja rasvjetnih tijela i broja ormara za mjerenje utroška električne energije i za upravljanje javnom rasvjetom.

Prema odredbi članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinica lokalne samouprave ustrojava i vodi evidenciju komunalne infrastrukture, koja sadrži naziv i vrstu komunalne infrastrukture, podatak o katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini na kojoj se komunalna infrastruktura nalazi, podatak o vlasništvu komunalne infrastrukture i osobi koja njome upravlja te podatke o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture, radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi koji se pohranjuju u evidenciji komunalne infrastrukture.

- 2.2. Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općina Velika Pisanica je za dio nerazvrstanih cesta utvrdila vrijednost na temelju geodetskih elaborata te ih je evidentirala u poslovnim knjigama, dok drugu imovinu nije procjenjivala.

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

3. Nalozi i preporuke koji nisu provedeni

Nalozi i preporuke koji nisu provedeni odnose se na područje normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom, upravljanja komunalnom infrastrukturom i nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom.

- 3.1. Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući iskaz troškova građenja odvojeno za svaku građevinu i odvojeno prema izvoru njihova financiranja u programima građenja komunalne infrastrukture te opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Općina Velika Pisanica donijela je programe građenja komunalne infrastrukture za 2022., 2023., 2024. i 2025. Navedeni programi sadrže procjenu troškova građenja po građevinama u ukupnom iznosu i izvor financiranja, a bez procjene troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja komunalne infrastrukture.

Prema odredbama članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu, program građenja komunalne infrastrukture sadrži procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja komunalne infrastrukture s naznakom izvora njihova financiranja. Troškovi građenja iskazuju se u programu građenja infrastrukture odvojeno za svaku građevinu i ukupno te se iskazuju odvojeno prema izvoru njihova financiranja.

Općina Velika Pisanica donijela je programe održavanja komunalne infrastrukture za 2022., 2023., 2024. i 2025. Navedeni programi sadrže popis poslova održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje te ukupan izvor financiranja.

Međutim, navedeni programi i nadalje ne sadrže opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima. Opseg poslova održavanja odnosi se na količinu i učestalost planiranih radova i drugih aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture izražene odgovarajućim mjernim jedinicama i drugim pokazateljima. Odredbom članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da se programom održavanja komunalne infrastrukture određuje opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, i iskazom financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

- 3.2. Preporučeno je u programima građenja iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2021.

Općina Velika Pisanica donijela je programe građenja komunalne infrastrukture za 2022., 2023., 2024. i 2025. u kojem su, između ostalog, i nadalje planirani rashodi za izgradnju plinovoda, kanalizacije, uređenje zgrade općine, uređenje općinskog stana, uređenje multikulturalnog centra, uređenje društvenih domova, izgradnju dječjeg vrtića i drugih objekata, što nije komunalna infrastruktura prema Odluci o komunalnim djelatnostima Općine Velika Pisanica i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Prema odredbama članka 59. navedenog Zakona, komunalna infrastruktura jesu nerazvrstane ceste, javne prometne površine na kojima nije dopušten promet motornih vozila, javna parkirališta, javne garaže, javne zelene površine, građevine i uređaji javne namjene, javna rasvjeta, groblja i krematoriji na grobljima te građevine namijenjene obavljanju javnog prijevoza. Osim toga, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti i druge građevine komunalne infrastrukture, ako služe za obavljanje komunalne djelatnosti.

- 3.3. Naloženo je Odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Velika Pisanica je u studenome 2009. donijela Odluku o komunalnom redu. Navedenom Odlukom nije osigurana mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama. Prema odredbi članka 104. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odlukom o komunalnom redu mora se osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama.

- 3.4. Naloženo je u svim slučajevima povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora ugovarati sve propisane elemente uključujući i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Velika Pisanica je poslove održavanja javne rasvjete u 2022., 2023. i 2024. obavljala na temelju narudžbenica, bez zaključenog ugovora kojim bi se utvrdilo vrijeme na koje se ugovor zaključuje, vrsta i opseg komunalnih usluga, način određivanja cijene komunalnih usluga, način i rok plaćanja izvršenih usluga te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

Prema odredbama članka 49. Zakona o komunalnom gospodarstvu, ugovor o povjeravanju poslova komunalnih djelatnosti sadrži komunalnu djelatnost za koju je zaključen, vrijeme na koje se ugovor zaključuje, vrstu i opseg komunalnih usluga, način određivanja cijene komunalnih usluga, način i rok plaćanja izvršenih usluga te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

- 3.5. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Velika Pisanica nije analizirala i vrednovala učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.

Općina Velika Pisanica navodi da analiza i vrednovanje učinka upravljanja i korištenja komunalnom infrastrukturom nije provedeno zbog prevelikog obujma poslova te nedostatka zaposlenika i financijskih sredstava.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Velika Pisanica nije utvrdila kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Općina Velika Pisanica navodi da nije utvrdila kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom zbog prevelikog obujma poslova te nedostatka zaposlenika i financijskih sredstava.

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

**– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka**

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

Općina Velika Pisanica nije izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka.

**Očitovanje Općine Velika Pisanica**

*Općina Velika Pisanica očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća.*

## Općina Velika Trnovitica

Zakonski predstavnik Općine Velika Trnovitica od 17. svibnja 2009. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka je općinski načelnik Ivan Marković.

### – Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2019. i 2020. za Općinu Velika Trnovitica te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 20

### Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	5
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2022.	provedeno
2.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Velika Trnovitica u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
3.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
4.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući iskaz troškova građenja odvojeno za svaku građevinu i odvojeno prema izvoru njihova financiranja u programima građenja komunalne infrastrukture te opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
5.		Preporučeno je u programima građenja iskazivati rashode koji se odnose na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. prosinca 2022.	nije primjenjivo
6.		Naloženo je Odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	
7.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja u izvršenju rashoda za građenje u odnosu na planirane iznose, u izvješćima o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna informiranost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	31. prosinca 2022.	provedeno
8.		Preporučeno je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi po djelatnostima koje su utvrđene odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima Općine Velika Trnovitica i Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
9.		Naloženo je u svim slučajevima povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora ugovarati sve propisane elemente, uključujući i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
10.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka
11.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2023.	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 nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom.

##### 1.1. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općinski načelnik je u kolovozu 2024. donio Analizu i vrednovanje upravljanja komunalnom infrastrukturom u proteklom razdoblju. Navedena Analiza, uz analizu stanja, sadrži osnovni cilj za učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom na području Općine Velika Trnovitica prema načelima komunalnog gospodarstva te posebne ciljeve koji se planiraju ostvariti kroz pripadajuće mjere i aktivnosti.

- 1.2. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općinski načelnik donio je u kolovozu 2024. Kriterije i pokazatelje upravljanja komunalnom infrastrukturom u Općini Velika Trnovitica prema načelima propisanim Zakonom o komunalnom gospodarstvu.

## 2. Nalog i preporuka koji nisu provedeni

Nalog i preporuka koji nisu provedeni odnose se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture i normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom.

- 2.1. Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općina Velika Trnovitica do vremena provjere provedbe preporuke (veljača 2025.) nije procjenjivala vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te nije ažurirala poslovne knjige njezinim evidentiranjem.

- 2.2. Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući iskaz troškova građenja odvojeno za svaku građevinu i odvojeno prema izvoru njihova financiranja u programima građenja komunalne infrastrukture te opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Velika Trnovitica donijela je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2023. i 2024.

Programi građenja komunalne infrastrukture za 2023. i 2024. sadrže ukupne iznose za planirane radove (rekonstrukcija nogostupa, dogradnja mjesnog doma, izgradnja projektne dokumentacije za mjesno groblje, izgradnja nerazvrstane ceste, izrada projektne dokumentacije za tematski park te sanacija stare škole) i izvore financiranja, a ne sadrže procjene troškova projektiranja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekta građenja s naznakom njihova financiranja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da se troškovi građenja komunalne infrastrukture u programu građenja komunalne infrastrukture iskazuju odvojeno za svaku građevinu i ukupno te odvojeno prema izvoru njihova financiranja.

Programi održavanja komunalne infrastrukture za 2023. i 2024. sadrže ukupne iznose za planirane komunalne djelatnosti (održavanje javnih zelenih površina, održavanje nerazvrstanih cesta i mostova, usluge čišćenja snijega, javna rasvjeta i održavanje javne rasvjete te održavanje groblja i mrtvačnica) i izvore financiranja, a ne sadrže opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da se programom održavanja komunalne infrastrukture određuje opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

***Općina Velika Trnovitica je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju koji nisu provedeni.***

### 3. Preporuka koja nije primjenjiva

Preporuka koja nije primjenjiva odnosi se na područje normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom.

#### 3.1. Preporučeno je u programima građenja iskazivati rashode koji se odnose na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Prema odredbama članka 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom, sastavni dio Programa građenja komunalne infrastrukture bio je i Program građenja građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.

U srpnju 2021. donesen je Zakon o gospodarenju otpadom čijim stupanjem na snagu, odnosno 31. srpnja 2021. prestaje važiti Zakon o održivom gospodarenju otpadom, a navedeni Zakon o gospodarenju otpadom nema odredbe o donošenju Programa građenja građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.

#### **– 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 Velika Trnovitica nije izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka.

#### **Očitovanje Općine Velika Trnovitica**

*Općina Velika Trnovitica očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća.*

## Općina Veliki Grđevac

Zakonski predstavnik Općine Veliki Grđevac od 24. prosinca 2019. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka je općinski načelnik Tomislav Pavlečić.

### – Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2019. i 2020. za Općinu Veliki Grđevac te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 21

### Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno
2.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Veliki Grđevac u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
3.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
4.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je donijeti Odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s važećim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2021.	provedeno
5.		Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući iskaz troškova građenja odvojeno za svaku građevinu i odvojeno prema izvoru njihova financiranja u programima građenja komunalne infrastrukture te opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
6.		Preporučeno je u programima građenja iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. prosinca 2022.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	
7.		Naloženo je Odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
8.		Naloženo je uz donošenje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalnih usluga uz suglasnost Općine, osigurati i njihovo javno objavljivanje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
9.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja u izvršenju rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane iznose, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna informiranost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
10.		Preporučeno je obavljanje komunalnih djelatnosti pravnim i fizičkim osobama povjeravati na temelju pisanog ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti te ugovarati sve propisane elemente, uključujući i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
11.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
12.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	nije provedeno

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

#### 1. Djelomično proveden nalog

Djelomično proveden nalog odnosi se na područje normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom.

- 1.1. Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući iskaz troškova građenja odvojeno za svaku građevinu i odvojeno prema izvoru njihova financiranja u programima građenja komunalne infrastrukture te opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Veliki Grđevac donijela je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2023. i 2024.

Programi građenja komunalne infrastrukture sadrže propisane elemente.

Programi održavanja komunalne infrastrukture sadrže planirane rashode za komunalne djelatnosti (održavanje javne rasvjete, održavanje javnih površina, održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda, održavanje nerazvrstanih cesta i održavanje čistoće javnih površina) te izvore financiranja, a ne sadrže opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da se programom održavanja komunalne infrastrukture određuje opisa i opsega poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

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

## 2. Nalog i preporuke koji nisu provedeni

Nalog i preporuke koji nisu provedeni odnose se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture, normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom, upravljanja komunalnom infrastrukturom i nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom.

- 2.1. Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općina Veliki Grđevac do vremena provjere provedbe preporuke (veljača 2025.) nije procjenjivala vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te nije ažurirala poslovne knjige njezinim evidentiranjem.

Općina navodi da navedena preporuka nije provedena zbog nedostatka zaposlenika u Općini i velikog opsega obavljanja dugih poslova.

- 2.2. Preporučeno je u programima građenja iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Programom građenje komunalne infrastrukture Općine Veliki Grđevac za 2023. i 2024. planirano je građenje kanalizacijskog kolektora i biopročistača, što nije komunalna djelatnost prema Odluci o komunalnim djelatnostima Općine Veliki Grđevac i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Prema odredbama članka 59. navedenog Zakona, komunalna infrastruktura jesu nerazvrstane ceste, javne prometne površine na kojima nije dopušten promet motornih vozila, javna parkirališta, javne garaže, javne zelene površine, građevine i uređaji javne namjene, javna rasvjeta, groblja i krematoriji na grobljima te građevine namijenjene obavljanju javnog prijevoza. Osim toga, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti i druge građevine komunalne infrastrukture, ako služe za obavljanje komunalne djelatnosti.

- 2.3. Naloženo je Odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Veliki Grđevac je u 2010. donijela Odluku o komunalnom redu te izmjene i dopune Odluke u 2018., kojom nije osigurana mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama. Prema odredbi članka 104. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odlukom o komunalnom redu mora se osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama.

- 2.4. Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja u izvršenju rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane iznose, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna informiranost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Veliki Grđevac donijela je izvješća o izvršenju programa gradnje i održavanja komunalne infrastrukture za 2022. i 2023. Međutim, navedena izvješća ne sadrže obrazloženja za odstupanja izvršenih rashoda u odnosu na planirane planovima građenja i održavanja komunalne infrastrukture.

Prema izvješću o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture za 2022., rashodi su ostvareni 16,6 % manje od plana (rashodi za izgradnju nogostupa ostvareni su manje za 28,6 %), a za 2023. rashodi su ostvareni 35,5 % manje od plana (rashodi za izgradnju nogostupa manje za 15,8 %).

Prema izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2022., rashodi su ostvareni 11,4 % manje od plana (rashodi za održavanje oborinskih voda ostvareni su manje za 25,6 %), a za 2023. rashodi su ostvareni 15,8 % manje od plana (rashodi za održavanje čistoće javnih površina ostvareni su manje za 66,1 %).

- 2.5. Preporučeno je obavljanje komunalnih djelatnosti pravnim i fizičkim osobama povjeravati na temelju pisanog ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti te ugovarati sve propisane elemente, uključujući i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Poslovi održavanja javne rasvjete povjereni su na temelju ugovora o održavanju s pravnom osobom zaključenog u prosincu 2021. na razdoblje od četiri godine. Međutim, navedenim ugovorom i nadalje nije ugovoreno jamstvo izvoditelja o ispunjenju ugovora, što nije u skladu s odredbama članka 49. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti sadrži i navedeno jamstvo.

- 2.6. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Veliki Grđevac nije analizirala i vrednovala učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Veliki Grđevac nije utvrdila kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavala javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.

***Općina Veliki Grđevac 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 Veliki Grđevac nije izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka.

#### **Očitovanje Općine Veliki Grđevac**

*Općina Veliki Grđevac očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća.*

## Općina Veliko Trojstvo

Zakonski predstavnik Općine Veliko Trojstvo od 4. lipnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka je općinski načelnik Marko Kutanjac, bacc. ing. agr.

### – Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2019. i 2020. za Općinu Veliko Trojstvo 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.		Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	24. prosinca 2023.	djelomično provedeno
2.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Veliko Trojstvo u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	24. prosinca 2023.	provedeno
3.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	24. prosinca 2023.	djelomično provedeno
4.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući iskaz troškova građenja odvojeno za svaku građevinu i odvojeno prema izvoru njihova financiranja u programima građenja komunalne infrastrukture te opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture.	24. prosinca 2021.	provedeno nakon roka
5.		Preporučeno je u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture te građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	24. prosinca 2021.	provedeno
6.		Naloženo je Odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	24. prosinca 2022.	provedeno nakon roka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je komunalne djelatnosti povjeravati na načine propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima.	24. prosinca 2022.	nije provedeno
8.		Naloženo je osigurati javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalnih usluga kod obavljanja uslužnih komunalnih djelatnosti na području Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	24. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
9.		Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja u izvršenju rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane iznose, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna informiranost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	24. prosinca 2022.	provedeno
10.		Preporučeno je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi po djelatnostima koje su utvrđene odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima Općine Veliko Trojstvo i Zakona o komunalnom gospodarstvu.	24. prosinca 2021.	provedeno
11.		Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	24. prosinca 2023.	provedeno nakon roka
12.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	24. prosinca 2023.	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 normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom, upravljanja komunalnom infrastrukturom i nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom.

- 1.1. Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući iskaz troškova građenja odvojeno za svaku građevinu i odvojeno prema izvoru njihova financiranja u programima građenja komunalne infrastrukture te opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture.  
Rok za provedbu naloga bio je 24. prosinca 2021.

Programi građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2021. i 2022. nisu sadržavali pojedine elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Općina je u travnju 2022. donijela izmjene Programa građenja komunalne infrastrukture za 2022. te izmjene Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2022., kojima su utvrđeni svi elementi propisani odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

U izmjenama Programa građenja komunalne infrastrukture za 2022. iskazana je procjena troškova projektiranja, građenja, provedbe stručnog nadzora i drugi troškovi građenja s naznakom izvora njihova financiranja. Navedeni troškovi iskazani su odvojeno za svaku građevinu i ukupno te su iskazani i prema izvoru njihova financiranja.

U izmjenama Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2022. naveden je detaljan opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

- 1.2. Naloženo je Odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.  
Rok za provedbu naloga bio je 24. prosinca 2022.

Općina Veliko Trojstvo donijela je u prosincu 2024. Odluku o komunalnom redu, kojom je osigurana mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 1.3. Naloženo je osigurati javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalnih usluga kod obavljanja uslužnih komunalnih djelatnosti na području Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.  
Rok za provedbu naloga bio je 24. prosinca 2022.

Općina Veliko Trojstvo je u siječnju 2025. donijela prethodnu suglasnost na Cjenik komunalne usluge obavljanja dimnjačarskih poslova na području Općine Veliko Trojstvo. Prethodna suglasnost na Cjenik i Cjenik dimnjačarskih usluga objavljeni su na mrežnim stranicama Općine Veliko Trojstvo.

- 1.4. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.  
Rok za provedbu preporuke bio je 24. prosinca 2023.

Općinski načelnik donio je u rujnu 2024. Analizu učinkovitosti upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture na području Općine Veliko Trojstvo za razdoblje od 2021. do 2024. Navedena Analiza, uz analizu stanja, sadrži osnovni cilj za učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom na području Općine Veliko Trojstvo prema načelima komunalnog gospodarstva te posebne ciljeve koji se planiraju ostvariti kroz pripadajuće mjere i aktivnosti.

- 1.5. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.  
Rok za provedbu preporuke bio je 24. prosinca 2023.

Analizom upravljanja komunalnom infrastrukturom Općine Veliko Trojstvo iz rujna 2024., osim ciljeva za učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom, utvrđeni su kriteriji i pokazatelji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim Zakonom o komunalnom gospodarstvu.

## 2. Djelomično provedeni nalog i preporuka

Djelomično provedeni nalog i preporuka odnose se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture.

- 2.1. Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.  
Rok za provedbu naloga bio je 24. prosinca 2023.

Općina Veliko Trojstvo vodi evidenciju za nerazvrstane ceste, građevine javne namjene, javne zelene površine, groblja, javnu rasvjetu i drugu imovinu, ali u pojedinim slučajevima nisu uneseni svi propisani podaci (podatak o katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici, katastarskoj općini na kojoj se komunalna infrastruktura nalazi, vlasništvu komunalne infrastrukture, osobi koja njome upravlja te podaci o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture, radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture).

Prema odredbi članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinica lokalne samouprave ustrojava i vodi evidenciju komunalne infrastrukture, koja sadrži naziv i vrstu komunalne infrastrukture, podatak o katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini na kojoj se komunalna infrastruktura nalazi, podatak o vlasništvu komunalne infrastrukture i osobi koja njome upravlja te podatke o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture, radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi koji se pohranjuju u evidenciji komunalne infrastrukture.

Općina Veliko Trojstvo navodi da je u postupku izrade tri elaborata te da će u skladu s financijskim i drugim mogućnostima kontinuirano evidentirati komunalnu infrastrukturu.

- 2.2. Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.  
Rok za provedbu preporuke bio je 24. prosinca 2023.

Općina Veliko Trojstvo je za dio nerazvrstanih cesta izradila geodetske elaborate na temelju kojih je procijenila njihovu vrijednost i evidentirala ih u poslovnim knjigama.

Općina navodi da će u narednom razdoblju imenovati radno povjerenstvo koje će izvršiti procjenu vrijednosti neevidentirane imovine.

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

### 3. Nalog koji nije proveden

Nalog koji nije proveden odnosi se na područje upravljanja komunalnom infrastrukturom.

#### 3.1. Naloženo je komunalne djelatnosti povjeravati na načine propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima. Rok za provedbu naloga bio je 24. prosinca 2022.

Općina Veliko Trojstvo donijela je 2020. Odluku o komunalnim djelatnostima, prema kojoj tri komunalne djelatnosti (održavanje javnih zelenih površina, održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene i održavanje groblja) obavljaju zaposlenici Općine u vlastitom pogonu. Međutim, vlastiti pogon nije osnovan te su navedene poslove i nadalje obavljali zaposlenici Općine Veliko Trojstvo.

Odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije propisana mogućnost povjeravanja poslova održavanja komunalne infrastrukture zaposlenicima jedinica lokalne samouprave, osim putem vlastitog komunalnog pogona.

Odredbama članka 33. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da komunalne djelatnosti može obavljati trgovačko društvo koje osniva jedinica lokalne samouprave ili više jedinica lokalne samouprave zajedno, javna ustanova koju osniva jedinica lokalne samouprave, služba – vlastiti pogon koju osniva jedinica lokalne samouprave, pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti.

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

#### – Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Općina Veliko Trojstvo izvijestila je Ured o provedbi jednog naloga i jedne preporuke do roka predaje obrasca Plan provedbe naloga i preporuka i izvještavanje o provedbi, a za pet naloga i pet preporuka nije izvještavala u propisanom roku.

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

## **Očitovanje Općine Veliko Trojstvo**

*Općina Veliko Trojstvo očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća.*

## Općina Zrinski Topolovac

Zakonska predstavnica Općine Zrinski Topolovac od 8. lipnja 2017. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka je općinska načelnica Jasna Mikles Horvat.

### – Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2019. i 2020. za Općinu Zrinski Topolovac 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.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2022.	provedeno
2.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Zrinski Topolovac u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
3.		Naloženo je obaviti popis imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	30. siječnja 2022.	provedeno
4.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	30. lipnja 2022.	nije provedeno
5.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine Zrinski Topolovac i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi.	31. prosinca 2021.	provedeno
6.		Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući iskaz troškova građenja odvojeno za svaku građevinu i odvojeno prema izvoru njihova financiranja u programima građenja komunalne infrastrukture te opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 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 u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture te građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
8.		Naloženo je podnositi predstavničkom tijelu izvješća o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture te ih objavljivati u službenom glasilu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
9.		Naloženo je Odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
10.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je obavljanje komunalne djelatnosti organizirati na način utvrđen odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima Općine Zrinski Topolovac i Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
11.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
12.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	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

Djelomično provedeni nalog odnosi se na područje normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom.

##### 1.1. Naloženo je podnositi predstavničkom tijelu izvješća o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture te ih objavljivati u službenom glasilu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Zrinski Topolovac donijela je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2021., 2022. i 2023. te ih je objavila u službenom glasilu Općine Zrinski Topolovac.

Navedena izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture sadrže samo ukupno planirane i ostvarene rashode, a u njima nisu navedeni planirani i ostvareni rashodi po djelatnostima te nije navedeno obrazloženje za odstupanje ostvarenih rashoda u odnosu na plan, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.

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

## 2. Nalozi i preporuke koji nisu provedeni

Nalozi i preporuke koji nisu provedeni odnose se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture, normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom i nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom.

### 2.1 Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Općina Zrinski Topolovac do vremena provjere provedbe preporuke (veljača 2025.) nije procjenjivala vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te nije ažurirala poslovne knjige njezinim evidentiranjem.

### 2.2. Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući iskaz troškova građenja odvojeno za svaku građevinu i odvojeno prema izvoru njihova financiranja u programima građenja komunalne infrastrukture te opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Općina Zrinski Topolovac donijela je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2022., 2023., 2024. i 2025.

Programi građenja komunalne infrastrukture sadrže planirane iznose rashoda po djelatnostima, a ne sadrži druge elemente propisane odredbama članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima je propisano da program građenja komunalne infrastrukture sadrži procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata komunalne infrastrukture s naznakom izvora njihova financiranja te se troškovi u programu građenja infrastrukture iskazuju odvojeno za svaku građevinu i ukupno i prema izvoru njihova financiranja.

Programi održavanja komunalne infrastrukture sadrže naziv komunalne djelatnosti koja će se održavati i planirani iznos, a ne sadrže opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da se programom održavanja komunalne infrastrukture određuje opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

- 2.3. Preporučeno je u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture te građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Zrinski Topolovac donijela je programe građenja komunalne infrastrukture za 2023. i 2024. u kojima su, između ostalog, i nadalje planirani rashodi za izgradnju vodovoda i odvodnje te dječjeg vrtića, što nije komunalna infrastruktura prema Odluci o komunalnim djelatnostima Općine Zrinski Topolovac i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema odredbama članka 59. navedenog Zakona, komunalna infrastruktura jesu nerazvrstane ceste, javne prometne površine na kojima nije dopušten promet motornih vozila, javna parkirališta, javne garaže, javne zelene površine, građevine i uređaji javne namjene, javna rasvjeta, groblja i krematoriji na grobljima te građevine namijenjene obavljanju javnog prijevoza. Osim toga, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti i druge građevine komunalne infrastrukture, ako služe za obavljanje komunalne djelatnosti.

- 2.4. Naloženo je Odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Zrinski Topolovac je u lipnju 2008. donijela Odluku o komunalnom redu. Navedenom Odlukom nije osigurana mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama. Prema odredbi članka 104. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odlukom o komunalnom redu mora se osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama.

- 2.5. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Zrinski Topolovac nije analizirala i vrednovala učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.

Općina Zrinski Topolovac navodi da nije imala financijskih mogućnosti, a ni zaposlenika za provedbu navedene preporuke.

- 2.6. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Zrinski Topolovac nije utvrdila kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavala javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.

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

#### **– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka**

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

Općina Zrinski Topolovac izvijestila je Ured o provedbi dva naloga do roka predaje obrasca Plan provedbe naloga i preporuka i izvještavanje o provedbi, a za pet naloga i pet preporuke nije izvještavala.

Provjerom podataka dostavljenih u obrascu Plan provedbe naloga i preporuka i izvještavanje o provedbi utvrđeno je da je Općina Zrinski Topolovac točno izvijestila o provedbi jednog naloga, a o provedbi jednog naloga nije točno izvijestila.

#### **Očitovanje Općine Zrinski Topolovac**

*Općina Zrinski Topolovac očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća te navodi da će postupiti prema danim nalogima i preporukama.*

#### IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2019. i 2020. utvrđeno je da je od 241 naloga i preporuke:

- provedeno 175 naloga i preporuka ili 72,6 %, od čega 137 u roku, a 38 nakon roka
- djelomično je provedeno 19 naloga i preporuka ili 7,9 %
- 43 naloga i preporuke ili 17,8 % nije provedeno
- četiri naloga i preporuke ili 1,7 % nije primjenjivo.

U tablici u nastavku navodi se broj danih naloga i preporuka te status naloga i preporuka utvrđen provjerom provedbe naloga i preporuka po jedinicama lokalne samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske županije.

Tablica broj 24

Broj danih naloga i preporuka te status naloga i preporuka utvrđen provjerom provedbe naloga i preporuka po jedinicama lokalne samouprave na području Bjelovarsko-bilogorske županije

Redni broj	Naziv jedinice lokalne samouprave	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 Bjelovar	6	3	2	1	0	0	0
2.	Grad Čazma	10	5	2	1	0	1	1
3.	Grad Daruvar	11	8	3	0	0	0	0
4.	Grad Garešnica	8	6	1	0	0	1	0
5.	Grad Grubišno Polje	7	7	0	0	0	0	0
6.	Općina Berek	11	9	0	2	0	0	0
7.	Općina Dežanovac	10	5	3	1	0	1	0
8.	Općina Đulovac	12	9	1	0	0	2	0
9.	Općina Hercegovac	12	11	0	0	0	1	0
10.	Općina Ivanska	13	5	2	1	0	5	0
11.	Općina Kapela	10	10	0	0	0	0	0
12.	Općina Končanica	9	4	4	0	0	0	1
13.	Općina Nova Rača	12	4	3	2	0	3	0
14.	Općina Rovišće	10	5	3	1	0	1	0
15.	Općina Severin	12	4	2	1	0	5	0
16.	Općina Sirač	11	6	2	2	0	0	1
17.	Općina Šandrovac	10	6	2	1	0	1	0
18.	Općina Štefanje	9	9	0	0	0	0	0
19.	Općina Velika Pisanica	11	2	1	2	0	6	0
20.	Općina Velika Trnovitica	11	6	2	0	0	2	1
21.	Općina Veliki Grđevac	12	4	0	1	0	7	0
22.	Općina Veliko Trojstvo	12	4	5	2	0	1	0
23.	Općina Zrinski Topolovac	12	5	0	1	0	6	0
Ukupno		241	137	38	19	0	43	4

\* Rok za provedbu nije prošao.

Jedinice lokalne samouprave su provedbom naloga i preporuka postigle sljedeće pozitivne učinke:

- u većem broju jedinica lokalne samouprave obavlja se cjelovito evidentiranje podataka o komunalnoj infrastrukturi
- u najvećem broju jedinica lokalne samouprave unutarnjim aktima uređeno je građenje i održavanje komunalne infrastrukture te druga pitanja važna za komunalno gospodarstvo, u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu
- u najvećem broju jedinica lokalne samouprave komunalnom infrastrukturom upravlja se u skladu s propisima
- u najvećem broju jedinica lokalne samouprave ostvareni su ciljevi nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom.

Djelomično provedeni nalozi i preporuke odnose se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture, normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom te upravljanja komunalnom infrastrukturom. Nalozi i preporuke koji nisu provedeni odnose se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture, normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom, upravljanja komunalnom infrastrukturom i nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom.

Jedinice lokalne samouprave su i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju koji nisu provedeni ili nisu u cijelosti provedeni.