



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-02/24-01/56  
URBROJ: 613-01-07-01-25-54  
Zagreb, 5. rujna 2025.

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

**Upravljanje komunalnom  
infrastrukturuom u jedinicama  
lokalne samouprave  
na području  
Karlovačke županije  
u 2019. i 2020.**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	UVOD	1
II.	CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE DANIH NALOGA I PREPORUKA	1
III.	PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI	2
	Grad Duga Resa	3
	Grad Karlovac	7
	Grad Ogulin	9
	Grad Ozalj	13
	Grad Slunj	15
	Općina Barilović	17
	Općina Bosiljevo	21
	Općina Cetingrad	25
	Općina Draganić	29
	Općina Generalski Stol	33
	Općina Josipdol	38
	Općina Kamanje	41
	Općina Krnjak	45
	Općina Lasinja	48
	Općina Netretić	53
	Općina Plaški	56
	Općina Rakovica	64
	Općina Ribnik	67
	Općina Saborsko	67
	Općina Tounj	75
	Općina Vojnić	82
	Općina Žakanje	87
IV.	ZAKLJUČAK	92

## **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 Karlovačke 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 16. rujna 2024. do 5. rujna 2025.

## **II. CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE 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 Karlovačke županije u 2019. i 2020., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/20-10/9, URBROJ: 613-02-11-21-14, od 27. rujna 2021. Predmet revizije bilo je upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave u 2019. i 2020., odnosno vođenje evidencija o komunalnoj infrastrukturi, normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom, upravljanje te nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom. U navedenoj reviziji ocijenjeno je da je upravljanje komunalnom infrastrukturom u gradovima Dugoj Resi, Karlovcu, Ozlju i Slunju učinkovito, u općinama Barilović, Josipdol, Kamanje, Krnjak, Lasinja, Netretić, Rakovica, Ribnik, Vojnić i Žakanje učinkovito, pri čemu su potrebna poboljšanja, a u Gradu Ogulinu i općinama Bosiljevo, Cetingrad, Draganić, Generalski Stol, Plaški, Saborsko i Tounj djelomično učinkovito. Za utvrđene propuste dano je 277 naloga i 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 Karlovačke 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 Karlovačke 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 na području Karlovačke županije trebale provesti u skladu s planovima 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 obavljene razgovori sa zaposlenicima jedinica lokalne samouprave. Provjera provedbe danih naloga i preporuka obavljena je uvidom u dokumentaciju.

### **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 Karlovačke 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 Duga Resa

Zakonski predstavnik Grada Duge Rese od 9. lipnja 2017. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je gradonačelnik Tomislav Boljar, EMBA.

### – 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 Karlovačke županije u 2019. i 2020. za Grad Dugu Resu 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.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju nerazvrstanih cesta voditi tako da sadrži sve propisane podatke, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	15. svibnja 2022.	provedeno
2.		Preporučeno je unesene podatke za groblja i mrtvačnice sistematizirati po nazivima komunalne infrastrukture kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti broj evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture te njihov status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada.	15. svibnja 2022.	provedeno
3.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	15. listopada 2022.	djelomično 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.	1. veljače 2022.	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.	15. ožujka 2022.	provedeno
6.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Grada Duge Rese, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	15. svibnja 2022.	provedeno
7.		Naloženo je osigurati javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Grada Duge Rese, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	15. ožujka 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
8.		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.	1. svibnja 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.	15. listopada 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.	15. svibnja 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.	15. svibnja 2022.	provedeno
12.		Preporučeno je izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	15. veljače 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 za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.

Rok za provedbu preporuke bio je 15. listopada 2022.

Grad Duga Resa donio je u travnju 2022. Odluku o izmjeni Odluke o donošenju Plana aktivnosti postupka procjene imovine Grada i Odluku o osnivanju Komisije za raspolaganje imovinom u vlasništvu Grada Duge Rese, međutim analitičke knjigovodstvene evidencije nisu povezane s evidencijom komunalne infrastrukture putem identifikacijskih brojeva.

Prema obrazloženju Grada, da bi se uskladio popis imovine i glavne knjige s popisom dugotrajne nefinancijske imovine, potrebno je pregledati i točno utvrditi svaku stavku (koja je već evidentirana i koje nisu evidentirane) te odrediti identifikacijski broj koji će biti poveznica u svim evidencijama, što je dugotrajan i zahtjevan posao koji se ne može provesti u kratkom roku te zahtijeva dodatni angažman službenika i vremena.

- 1.2. Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 1. veljače 2022.

Grad Duga Resa donio je programe građenja komunalne infrastrukture za 2022., 2023., 2024. i 2025. Navedeni programi sadrže za svaku građevinu komunalne infrastrukture procjenu troškova građenja s naznakom izvora financiranja, međutim troškovi građenja (trošak projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja) iskazani su u ukupnom iznosu, ali ne i odvojeno za svaku građevinu, osim za građenje nerazvrstanih cesta, gdje su troškovi građenja (trošak radova i trošak nadzora) iskazani odvojeno za svaku građevinu i ukupno.

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

***Grad Duga Resa 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.

Grad Duga Resa je u propisanom roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvijestio Ured o provedbi šest naloga i šest preporuka.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Grad Duga Resa točno izvijestio o provedbi pet naloga i pet preporuka te o provedenim aktivnostima u vezi s preporukom koja je djelomično provedena, dok za nalog koji se odnosi na donošenje programa građenja komunalne infrastrukture tako da sadrži sve propisane elemente nije točno izvijestio.

## Očitovanje Grada Duga Rese

Grad Duga Resa se očitovao na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Karlovačke županije u 2019. i 2020. te navodi da prihvaća Nacrt izvješća. Grad navodi da prihvaća Nacrt izvješća vezan za točku 4. Evidentiranje komunalne infrastrukture kao djelomično proveden te kojim je utvrđeno da se programi građenja komunalne infrastrukture moraju donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Program građenja komunalne infrastrukture je djelomično usklađen sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu te Grad ističe kako se u proteklom razdoblju intenzivno radilo na njegovom postupnom usklađivanju sa zakonskim odredbama i preporukama revizije, međutim zbog značajnih kadrovskih promjena koje su se odvijale protekle dvije godine, a koje su uključivale odlazak iskusnih djelatnika i rukovodećih osoba te zapošljavanje novih službenika došlo je do privremenog zastoja u provedbi planiranih aktivnosti i organizacijskih procesa. Trenutno se usvajaju relevantna zakonska i operativna znanja, dok se istovremeno provode mjere za unaprjeđenje sustava.

Nadalje, Grad u Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća vezan za točku 3. Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom te ističe kako je Upravni odjel za komunalni sustav, prostorno uređenje i graditeljstvo, gospodarstvo i EU projekte izradio opsežnu i detaljnu evidenciju komunalne infrastrukture koja uključuje popis nerazvrstanih cesta na području Grada Duga Rese s podacima o nazivu mjesnog odbora, naselju, oznaci ceste, opisu, broju katastarske čestice, katastarskoj općini, vlasništvu, dužini i površini ceste, procijenjenoj vrijednosti građevine i zemljišta, a sve sukladno članku 107. stavku 3. i članka 109. Zakona o cestama; popis građevinskih zemljišta s podacima o mjestu, adresi, katastarskoj općini i čestici, zemljišnoknjižnom izvratku, jedinici mjere, površini, namjeni i vlasništvu te procjeni vrijednosti; popis sportskih prostora unutar zgrada, igrališta i vježbališta, poslovnih zgrada različitih namjena uključujući one u funkciji mjesnih odbora s podacima o vlasništvu, površini i procijenjenoj vrijednosti te popis poljoprivrednih i šumskih zemljišta s pripadajućim procijenjenim vrijednostima i utvrđenim prostornim namjenama, udjelom vlasništva, brojem zemljišnoknjižnog uloška, katastarske općine, ukupne površine i namjene. Prema Očitovanju, navedeni podaci su trenutno u postupku usklađivanja s analitičkim knjigovodstvenim evidencijama dugotrajne nefinancijske imovine u nadležnosti Upravnog odjela za proračun i financije, javne prihode, nabavu i gradsku riznicu kako bi se odredili identifikacijski brojevi, u cilju postizanja transparentnosti, točnosti i sveobuhvatnosti evidencije komunalne infrastrukture. Prilikom provjere provedenih aktivnosti utvrđeno je da su podaci u postojećim evidencijama zastarjeli uslijed provedene reambulacije, odnosno nove katastarske izmjere bivše katastarske općine Duga Resa koja je tom prilikom podijeljena na dvije nove katastarske općine: Duga Resa i Duga Resa 2. Provedbom nove izmjere došlo je do promjene oznaka (brojeva) svih katastarskih čestica na obuhvaćenom području. U tu svrhu, trenutno je u tijeku uspostavljanje i promjena Registra imovine Grada prilikom čega će se provesti i evaluacija nekretnina. Provedena je i koordinacija s Općinskim sudom u Karlovcu – Zemljišnoknjižni odjel kako bi se ubrzala obrada podataka u Registru imovine. Okončanje revizije Registra imovine omogućit će bržu analizu i pregled nekretnina te ispravan unos podataka u evidenciju dugotrajne imovine. U tijeku je i nova katastarska izmjera te formiranje nove zemljišne knjige za katastarsku općinu Mrzlo Polje Mrežničko, a po završetku iste provest će se usklađivanje novoizmjenjenog stanja s evidencijama Grada.

## Grad Karlovac

Zakonski predstavnik Grada Karlovca od 9. lipnja 2017. i do vremena provjere provedbe preporuka (srpanj 2025.) je gradonačelnik Damir Mandić, dipl. teol.

### – Provedba danih preporuka

U tablici u nastavku dane su preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Karlovačke županije u 2019. i 2020. za Grad Karlovac te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 2

### Provedba preporuka

Redni broj	Naziv područja	Preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	
1.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture.	29. prosinca 2021.	provedeno
2.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene te održavanje čistoće javnih površina planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	24. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
3.	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. ožujka 2022.	provedeno
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.	31. ožujka 2022.	provedeno
5.		Preporučeno je izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. siječnja 2023.	provedeno

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

#### 1. Preporuka provedena nakon roka

Preporuka provedena nakon roka odnosi se na područje upravljanja komunalnom infrastrukturom.

- 1.1. Preporučeno je održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene te održavanje čistoće javnih površina planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu preporuke bio je 24. prosinca 2022.

Djelatnosti održavanja javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanja građevina, uređaja i predmeta javne namjene te održavanja čistoće javnih površina planirane su i iskazane kao zasebne komunalne djelatnosti u Programu održavanja komunalne infrastrukture za 2025. donesenom 17. prosinca 2024.

#### **– Izvještavanje o provedbi preporuka**

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

Grad Karlovac je u propisanom roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvijestio Ured o provedbi jedne preporuke, dok o provedbi četiri preporuke nije izvijestio.

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

#### **Očitovanje Grada Karlovca**

*Grad Karlovac se očitovao na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Karlovačke županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da je suglasan s činjenicama opisanim u Nacrtu izvješća.*

## Grad Ogulin

Zakonski predstavnik Grada Ogulina od 9. lipnja 2017. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je gradonačelnik Dalibor Domitrović, 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 Karlovačke županije u 2019. i 2020. za Grad Ogulin 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.	31. prosinca 2024.	provedeno
2.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Grada Ogulina 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 2024.	provedeno
3.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada Ogulina, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2024.	provedeno
4.		Preporučeno je analitičke knjigovodstvene evidencije putem inventurnih ili identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2024.	provedeno
5.		Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će utvrditi sve komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Grada te organizacijski oblici njihova obavljanja.	1. listopada 2022.

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
6.		Naloženo je za komunalne djelatnosti koje Grad povjerava na obavljanje trgovačkom društvu čiji je osnivač, donijeti odluku o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti koja sadrži podatke propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	1. listopada 2022.	provedeno
7.		Naloženo je program održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrži sve elemente propisane 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.	1. listopada 2022.	provedeno nakon roka
9.		Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke uz suglasnost Grada Ogulina, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
10.		Naloženo je osigurati javno objavljivanje općih uvjeta isporuke, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
11.	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 odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	1. rujna 2022.	djelomično provedeno
12.		Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirane i ostvarene rashode iskazivati po komunalnim djelatnostima na koje se odnose.	1. rujna 2022.	provedeno
13.		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
14.	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.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
15.		Preporučeno je izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	provedeno

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 koji su provedeni nakon roka odnose se na područje normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom te 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. listopada 2022.

Grad Ogulin donio je u prosincu 2022. Odluku o dopuni 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.

Grad Ogulin donio je u rujnu 2024. Analizu upravljanja komunalnom infrastrukturom Grada Ogulina, kojom je analizirao i vrednovao 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 i korištenje može unaprijediti.

### 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.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Grad Ogulin donio je u rujnu 2024. Analizu upravljanja komunalnom infrastrukturom Grada Ogulina unutar koje su utvrđeni kriteriji i pokazatelji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji.

## 2. Djelomično provedena preporuka

Djelomično provedena preporuka odnosi se na područje upravljanja komunalnom infrastrukturom.

### 2.1. Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanja 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 1. rujna 2022.

Grad Ogulin donio je izvješća o izvršenju programa građenja i programa održavanja komunalne infrastrukture za 2021., 2022. i 2023. U izvješćima o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2021., 2022. i 2023. nije bilo značajnijih odstupanja ostvarenih rashoda za održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane.

Izvješća o izvršenju programa građenja za 2021., 2022. i 2023. ne sadrže obrazloženje za značajnija odstupanja ostvarenih rashoda u odnosu na planirane, međutim prema obrazloženju Grada, gradonačelnik i pročelnica nadležnog upravnog odjela na sjednici Gradskog vijeća pri obrazlaganju izvješća o izvršenju programa građenja i programa održavanja komunalne infrastrukture detaljno izvješćuju o razlozima odstupanja po pojedinim stavkama programa.

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

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

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

Grad Ogulin je u propisanom roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvijestio Ured o provedbi dva naloga i dvije preporuke, dok o provedbi pet naloga i šest preporuka nije izvijestio.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Grad Ogulin točno izvijestio o provedbi dva naloga i dvije preporuke.

#### **Očitovanje Grada Ogulina**

*Grad Ogulin se očitovao na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Karlovačke županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da nema primjedbi na dostavljeni Nacrt izvješća.*

## Grad Ozalj

Zakonski predstavnik Grada Ozlja od 23. svibnja 2013. do 3. lipnja 2021. bila je gradonačelnica Gordana Lipšinić, a od 4. lipnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) gradonačelnica je Lidija Bošnjak, dipl. 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 Karlovačke županije u 2019. i 2020. za Grad Ozalj 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.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Grada Ozlja 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 2024.	provedeno
2.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada Ozlja, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2023.	provedeno
3.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	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.	provedeno
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.	30. lipnja 2022.	provedeno
5.	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 održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	31. prosinca 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
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 2023.	provedeno
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.	31. prosinca 2022.	provedeno
8.		Preporučeno je 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 izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

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

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

### Očitovanje Grada Ozlja

*Grad Ozalj nije se očitovao na činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Karlovačke županije u 2019. i 2020.*

## Grad Slunj

Zakonski predstavnik Grada Slunja od 26. svibnja 2017. do 19. svibnja 2021. bio je gradonačelnik Jure Katić, a od 20. svibnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) gradonačelnica je Mirjana Puškarić, 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 Karlovačke županije u 2019. i 2020. za Grad Slunj 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.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	15. prosinca 2021.	provedeno
2.		Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	15. prosinca 2021.	provedeno
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.	15. prosinca 2021.	provedeno
4.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je odlukom o komunalnim djelatnostima propisati sve komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Grada Slunja, uključujući i komunalnu djelatnost održavanja građevina javne odvodnje oborinskih voda te odrediti organizacijski oblik njezina obavljanja.	28. veljače 2022.	provedeno
5.		Naloženo je osigurati javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Grada Slunja, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	24. prosinca 2021.	provedeno
6.		Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	Pri donošenju izvješća o izvršenju proračuna za prethodnu godinu	provedeno
7.		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.	29. prosinca 2021.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
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.	28. prosinca 2021.	provedeno
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.	28. prosinca 2021.	provedeno
10.		Preporučeno je izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	28. prosinca 2021.	provedeno

#### – Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

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

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

#### Očitovanje Grada Slunja

*Grad Slunj se očitovao na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Karlovačke županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da je suglasan s Nacrtom izvješća.*

## Općina Barilović

Zakonski predstavnik Općine Barilović od 25. svibnja 2017. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je općinski načelnik Dražen Peraković.

### – 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 Karlovačke županije u 2019. i 2020. za Općinu Barilović 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.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2022.	provedeno
2.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	30. rujna 2022.	nije provedeno
3.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi istodobno s proračunom.	15. prosinca 2021.	provedeno
4.		Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	15. prosinca 2021.	provedeno
5.		Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	15. prosinca 2021.	nije 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.	15. prosinca 2021.	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.	31. ožujka 2022.	provedeno
8.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je obavljanje komunalnih djelatnosti organizirati u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima ili uskladiti odredbe Odluke o komunalnim djelatnostima kojima se uređuje obavljanje komunalnih djelatnosti s organizacijskim oblikom obavljanja.	31. ožujka 2022.	provedeno
9.		Preporučeno je izvješće o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture uskladiti s programom građenja u pogledu iskazivanja planiranih aktivnosti i rashoda za njihovu provedbu.	31. ožujka 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
10.		Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture rashode iskazivati prema komunalnim djelatnostima određenima odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima.	15. prosinca 2021.	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.	30. lipnja 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.	30. rujna 2022.	provedeno nakon roka
13.		Preporučeno je izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	30. 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 30. lipnja 2022.

Općina Barilović donijela je u svibnju 2023. Analizu učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom Općine Barilović, kojom je 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 i korištenje može unaprijediti.

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.

Rok za provedbu preporuke bio je 30. rujna 2022.

Općina Barilović donijela je u svibnju 2023. Analizu učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom Općine Barilović unutar koje su utvrđeni kriteriji i pokazatelji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji.

- 1.3. Preporučeno je izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva. Rok za provedbu preporuke bio je 30. prosinca 2022.

Javnost je obaviještena o postignutim ciljevima i učincima upravljanja unutar Analize učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom Općine Barilović, koja je objavljenja na mrežnim stranicama Općine u svibnju 2023.

2. Nalog i preporuka koji nisu provedeni

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

- 2.1. Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini. Rok za provedbu preporuke bio je 30. rujna 2022.

Prema obrazloženju Općine Barilović preporuka nije provedena jer su već niz godina u Jedinstvenom upravnom odjelu zaposlene dvije djelatnice, i to pročelnica i referentica za financije i opće poslove. Tijekom 2023. pročelnica Jedinstvenog upravnog odjela radila je na četiri sata, a početkom 2024. je otišla u mirovinu. Kako su poslovi provedbe preporuke opsežni, nisu bili u mogućnosti provesti navedenu preporuku uz svakodnevne redovne poslove i obveze.

- 2.2. Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 15. prosinca 2021.

Općina Barilović donijela je programe održavanja komunalne infrastrukture za 2022., 2023., 2024. i 2025. te ih objavila u službenom glasilu. Programi sadrže opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa i izvor financiranja, ali ne i opseg poslova održavanja. Opseg poslova održavanja odnosi se na količinu i učestalost planiranih radova i drugih aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture izraženu odgovarajućim mjernim jedinicama i drugim pokazateljima.

Prema odredbi članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja komunalne infrastrukture određuju se opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

***Općina Barilović 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 Barilović je u propisanom roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvijestila Ured o provedbi tri naloga i dvije preporuke, dok o provedbi jednog naloga i sedam preporuka nije izvijestila.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Barilović točno izvijestila o provedbi dva naloga i dvije preporuke, dok za nalog koji se odnosi na donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture nije točno izvijestila.

**Očitovanje Općine Barilović**

*Općina Barilović se očitovala na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Karlovačke županije u 2019. i 2020. Vezano za preporuku iz područja Evidentiranje komunalne infrastrukture koja nije provedena, u Očitovanju navodi da je komunalna infrastruktura i druga nefinancijska imovina evidentirana u sustavu Evidencije dugotrajne imovine te su ustrojene analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva. Nadalje, vezano za nalog iz područja Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom koji nije proveden, Općina navodi da će program održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na sljedećoj sjednici Općinskog vijeća.*

## Općina Bosiljevo

Zakonski predstavnik Općine od 27. lipnja 2017. do 22. svibnja 2025. bio je općinski načelnik Josip Kasun, a od 23. svibnja 2025. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) općinski načelnik je Igor Župan.

### – 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 Karlovačke županije u 2019. i 2020. za Općinu Bosiljevo te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 7

### Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja	kontinuirano	provedeno
2.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Bosiljevo 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.	kontinuirano	provedeno
3.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru.	kontinuirano	provedeno
4.		Preporučeno je voditi analitičke knjigovodstvene evidencije cjelokupne komunalne infrastrukture, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2022.	provedeno
5.		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
6.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je Odluku o komunalnim djelatnostima uskladiti s Odlukom o osnivanju vlastitog pogona.	31. ožujka 2022.	provedeno
7.		Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane 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
8.		Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2021.	provedeno nakon roka
9.		Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2021.	provedeno
10.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je usluge ukopa obavljati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o komunalnim djelatnostima.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
11.		Naloženo je dimnjačarske usluge obavljati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o komunalnim djelatnostima.	30. lipnja 2022.	provedeno
12.		Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge uz suglasnost Općine Bosiljevo, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
13.		Naloženo je osigurati javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
14.		Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o izvršenju navedenog programa iskazivati sve rashode za održavanje komunalne infrastrukture po komunalnim djelatnostima utvrđenima odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o komunalnim djelatnostima.	Istodobno s izvješćem o izvršenju proračuna za proteklu godinu	provedeno
15.		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.	kontinuirano
16.	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.		31. prosinca 2022.	provedeno
17.	Preporučeno je izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.		kontinuirano	provedeno

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

## 1. Nalozi provedeni nakon roka

Nalozi provedeni nakon roka odnose se na područje normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom te upravljanja komunalnom infrastrukturom.

### 1.1. Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Općina Bosiljevo donijela je programe održavanja komunalne infrastrukture za 2022., 2023., 2024. i 2025. te ih objavila u službenom glasilu. Programi sadrže opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa i izvor financiranja, ali ne i opseg poslova održavanja. U ožujku 2025. Općina je donijela Izmjene i dopune Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2025. u kojima je iskazala i opseg poslova održavanja po djelatnostima.

### 1.2. Naloženo je usluge ukopa obavljati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o komunalnim djelatnostima.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

U reviziji učinkovitosti za 2019. i 2020. utvrđeno je da se komunalna djelatnost usluga ukopa nije obavljala u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima. Odlukom o komunalnim djelatnostima određeno je da uslugu ukopa obavlja trgovačko društvo u su/vlasništvu Općine Bosiljevo, a na četiri groblja kojima upravlja Općina građani su samostalno birali osobu registriranu za pogrebne djelatnosti.

Prema obrazloženju Općine Bosiljevo, zbog malog broja ukopa godišnje Općina nije u mogućnosti osigurati ljudske i materijalne uvjete za rad vlastitog trgovačkog društva ili vlastitog pogona, stoga je u veljači 2025. donijela Odluku kojom je Općini Netrećić povjerila obavljanje komunalne djelatnosti ukopa pokojnika na grobljima Općine Bosiljevo.

## – 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 Bosiljevo je u propisanom roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvijestila Ured o provedbi četiri naloga i osam preporuka, dok je o provedbi tri naloga i dvije preporuke izvijestila nakon roka od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

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

## **Očitovanje Općine Bosiljevo**

*Općina Bosiljevo se očitovala na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Karlovačke županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da nema primjedbi na činjenice opisane u Nacrtu izvješća.*

## Općina Cetingrad

Zakonski predstavnik Općine Cetingrad od 25. svibnja 2017. do 4. lipnja 2025. bila je općinska načelnica Marina Kalić, mag. oec., a od 5. lipnja 2025. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) općinski načelnik je Milan Bogović.

### – 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 Karlovačke županije u 2019. i 2020. za Općinu Cetingrad te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 8

### Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	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.	30. lipnja 2022.	provedeno
2.		Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2022.	provedeno
3.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Cetingrad, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2022.	provedeno
4.		Preporučeno je voditi analitičke knjigovodstvene evidencije cjelokupne komunalne infrastrukture, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2023.	provedeno
5.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2023.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
6.		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
7.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine Cetingrad i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi.	30. lipnja 2022.	provedeno
8.		Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2021.	provedeno
9.		Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2021.	provedeno
10.		Preporučeno je u programima građenja infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. prosinca 2021.	provedeno
11.		Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2021.	provedeno
12.		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
13.		Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je izvješća o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture uskladiti s programima građenja u pogledu iskazivanja planiranih aktivnosti i rashoda za njihovu provedbu.	31. ožujka 2023.
14.	Preporučeno je izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s programima održavanja u pogledu iskazivanja planiranih aktivnosti i rashoda za njihovu provedbu.		31. ožujka 2023.	provedeno
15.	Preporučeno je rashode za održavanje komunalne infrastrukture u programima održavanja i izvješćima o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture iskazivati prema djelatnostima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima.		31. ožujka 2023.	provedeno
16.	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 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
17.	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
18.		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.	31. prosinca 2022.	provedeno
19.		Preporučeno je 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 evidentiranja komunalne infrastrukture.

- 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 2023.

Prema obrazloženju Općine Cetingrad tijekom 2023. Općina je započela evidentiranje neevidentirane komunalne infrastrukture, a također je započela i provedba katastarske izmjere kojom će se evidentirati dio infrastrukture. S obzirom na to da još uvijek nije okončana većina postupaka evidentiranja, Općina nije imenovala povjerenstvo za procjenu neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine.

***Općina Cetingrad 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 Cetingrad je do datuma predaje Plana provedbe naloga i preporuka provela dva naloga i dvije preporuke te o tome izvijestila Ured. Nadalje, Općina je u propisanom roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvijestila Ured o provedbi tri naloga i devet preporuka, dok o provedbi tri preporuke nije izvijestila.

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

### **Očitovanje Općine Cetingrad**

*Općina Cetingrad se očitovala na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Karlovačke županije u 2019. i 2020.*

*Vezano za preporuku koja nije provedena, a odnosi se na procjenjivanje vrijednosti neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažuriranje poslovnih knjiga njezinim evidentiranjem, Općina u Očitovanju navodi da je započela s evidentiranjem neevidentirane komunalne infrastrukture kroz katastar, da je katastarska izmjera za jednu katastarsku općinu završena početkom 2025., dok je katastarska izmjera za još dvije katastarske općine u tijeku. Nakon provedbe postupka evidentiranja imovine kroz katastar, Općina će imenovati povjerenstvo za procjenu neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine kako bi imovinu mogla evidentirati i ažurirati kroz svoje poslovne knjige.*

## Općina Draganić

Zakonski predstavnik Općine Draganić od 8. lipnja 2017. do 20. svibnja 2021. bio je općinski načelnik Stjepan Bencetić, a od 21. svibnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) općinska načelnica je Anica Domladovac, bacc. med. techn.

### – 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 Karlovačke županije u 2019. i 2020. za Općinu Draganić 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.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je ustrojiti i voditi evidenciju komunalne infrastrukture koja će sadržavati propisane podatke, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	22. prosinca 2023.	nije provedeno
2.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Draganić 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.	22. prosinca 2023.	nije provedeno
3.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Draganić, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	22. prosinca 2023.	nije provedeno
4.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	22. prosinca 2023.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
5.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je odlukom o komunalnim djelatnostima odrediti i organizacijski oblik obavljanja komunalne djelatnosti prigodnog ukrašavanja naselja.	30. lipnja 2022.	provedeno nakon roka
6.		Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
7.		Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te građenje građevina za gospodarenje otpadom.	U slučaju građenja provoditi traženo	provedeno
8.		Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture.	30. lipnja 2022.	provedeno
9.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke uz suglasnost Općine Draganić za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
10.		Naloženo je osigurati javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Draganić, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
11.		Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanja komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje od plana, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	U slučaju potrebe obrazložiti navedeno	nije 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.	22. prosinca 2022.	provedeno
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.	22. prosinca 2022.	provedeno
14.		Preporučeno je izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	22. prosinca 2022.	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 normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom.

- 1.1. Preporučeno je odlukom o komunalnim djelatnostima odrediti i organizacijski oblik obavljanja komunalne djelatnosti prigodnog ukrašavanja naselja.  
Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Odluku o drugoj Izmjeni Odluke o komunalnim djelatnostima na području Općine Draganić, kojom je određen i organizacijski oblik obavljanja komunalne djelatnosti prigodnog ukrašavanja naselja, donesena je u prosincu 2024. te je objavljena u službenom glasniku.

## 2. Nalozi i preporuke koji nisu provedeni

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

- 2.1. Naloženo je ustrojiti i voditi evidenciju komunalne infrastrukture koja će sadržavati propisane podatke, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.  
Rok za provedbu naloga bio je 22. prosinca 2023.

Prema obrazloženju Općine Draganić, Općina je u postupku katastarske izmjere te će ustrojiti evidenciju nakon njezina završetka.

- 2.2. Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Draganić 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.  
Rok za provedbu naloga bio je 22. prosinca 2023.

Prema obrazloženju Općine Draganić, Općina je u postupku katastarske izmjere te će završetkom izmjere nalog biti proveden.

- 2.3. Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Draganić, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.  
Rok za provedbu preporuke bio je 22. prosinca 2023.

Općina Draganić nije ustrojila evidenciju komunalne infrastrukture koja je preduvjet za provedbu navedene preporuke. Prema obrazloženju Općine, Općina je u postupku katastarske izmjere te će završetkom izmjere preporuka biti provedena.

- 2.4. Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.  
Rok za provedbu preporuke bio je 22. prosinca 2023.

Općina Draganić nije ustrojila evidenciju komunalne infrastrukture koja je preduvjet za provedbu navedene preporuke. Prema obrazloženju Općine, Općina je u postupku katastarske izmjere te će završetkom izmjere preporuka biti provedena.

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

Općinski načelnik je, istodobno s izvješćima o izvršenju proračuna za 2020., 2021., 2022. i 2023., podnosio predstavničkom tijelu izvješća o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture za 2020., 2021., 2022. i 2023. koja su objavljena u službenom glasilu. U izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture za 2020., 2021., 2022. i 2023. Općina nije navodila obrazloženja kod značajnih odstupanja ostvarenih rashoda za građenje odnosno održavanja komunalne infrastrukture u odnosu na planirane kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.

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

#### **Očitovanje Općine Draganić**

*Općina Draganić se očitovala na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Karlovačke županije u 2019. i 2020. Vezano za područje Evidentiranje komunalne infrastrukture, Općina u Očitovanju navodi da je na području Općine još uvijek u tijeku katastarska izmjera te da će se navedeni nalozi i preporuke započeti provoditi nakon ustrojavanja nove zemljišne knjige i katastra za područje Općine Draganić. Vezano za područje Upravljanje komunalnom infrastrukturom Općina navodi da će u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture, uvažavajući preporuku, navoditi obrazloženja kod budućih mogućih odstupanja od plana, a u svrhu potpunijeg izvještavanja predstavničkog tijela i javnosti.*

## Općina Generalski Stol

Zakonski predstavnik Općine Generalski Stol od 30. svibnja 2013. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je općinski načelnik Alen Halar, 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 Karlovačke županije u 2019. i 2020. za Općinu Generalski Stol 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
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Preporučeno je unesene podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu sistematizirati po vrstama i nazivima komunalne infrastrukture, kako bi se uvidom u evidenciju mogao pratiti broj evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture.	30. lipnja 2022.	provedeno
2.		Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	30. lipnja 2022.	provedeno
3.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2022.	djelomično 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.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
5.		Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
6.		Naloženo je donijeti odluku o vrijednosti boda komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. ožujka 2022.	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.	31. ožujka 2022.	provedeno nakon roka
8.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke komunalne usluge za uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Generalski Stol, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	djelomično provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
9.		Naloženo je osigurati javno objavljivanje općih uvjeta isporuke komunalne usluge za uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Generalski Stol, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	djelomično 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.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
12.		Preporučeno je 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 te 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 Generalski Stol donijela je u listopadu 2024. Odluku o dopuni odluke o komunalnom redu na području Općine Generalski stol, 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.

Općina Generalski Stol donijela je u rujnu 2024. Analizu upravljanja komunalnom infrastrukturom Općine Generalski Stol, kojom je 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 i korištenje može unaprijediti.

- 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.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Generalski Stol donijela je u rujnu 2024. Analizu upravljanja komunalnom infrastrukturom Općine Generalski Stol unutar koje su utvrđeni kriteriji i pokazatelji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji.

- 1.4. Preporučeno je 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.

Općinski načelnik je u rujnu 2024. donio Odluku o usvajanju Analize upravljanja komunalnom infrastrukturom Općine Generalski Stol te je objavljena na mrežnim stranicama Općine.

## 2. Nalozi i preporuka koji su djelomično provedeni

Nalozi i preporuka koji su djelomično provedeni odnose se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture, normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom te upravljanja komunalnom infrastrukturom.

- 2.1. Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Generalski stol odredila je identifikacijski broj za 255 građevina i uređaja komunalne infrastrukture te ih je povezala s analitičkim knjigovodstvenim evidencijama. Za 56 građevina komunalne infrastrukture evidentiranih u evidenciji komunalne infrastrukture Općina nije odredila identifikacijski broj s obzirom na to da nisu evidentirane u glavnoj knjizi.

- 2.2. Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Generalski Stol donijela je programe građenja komunalne infrastrukture za 2023., 2024. i 2025.

Navedeni programi sadrže za svaku građevinu komunalne infrastrukture procjenu troškova građenja s naznakom izvora financiranja, međutim procjena troškova građenja iskazana je u ukupnom iznosu, a ne po pojedinom trošku (trošak projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja).

Prema odredbi 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, a troškovi se iskazuju odvojeno za svaku građevinu i ukupno te se iskazuju odvojeno prema izvorima financiranja.

- 2.3. Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Generalski Stol donijela je programe održavanja komunalne infrastrukture za 2023., 2024. i 2025. Programi održavanja komunalne infrastrukture za 2023. i 2024. sadrže opis poslova održavanja komunalne infrastrukture, s procjenom troškova po djelatnostima, i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja, ali ne i opseg poslova održavanja.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2025. sadrži opis poslova održavanja komunalne infrastrukture, s procjenom troškova po djelatnostima, i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja te opseg poslova održavanja za djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta, ali ne sadrži opseg poslova održavanja za komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete, održavanja javnih površina te održavanja groblja i mrtvačnica.

- 2.4. Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke komunalne usluge za uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Generalski Stol, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2022.

Revizijom učinkovitosti za 2019. i 2020. utvrđeno je da opći uvjeti isporuke usluga ukopa i obavljanja dimnjačarskih poslova, čije je obavljanje povjereno trgovačkom društvu čiji je osnivač Općina Generalski Stol, nisu doneseni.

Općina Generalski Stol je obavljanje dimnjačarskih poslova povjerila na obavljanje trgovačkom društvu čiji je osnivač. Trgovačko društvo je obavljanje dimnjačarskih usluga povjerilo na obavljanje fizičkoj osobi na temelju ugovora zaključenog u prosincu 2024. na rok od četiri godine. Fizička osoba kojoj je povjerena djelatnost dimnjačarskih poslova donijela je Opće uvjete isporuke, ali bez prethodne suglasnosti Općinskog vijeća.

Za usluge ukopa nisu doneseni cjenik i opći uvjeti isporuke. Prema obrazloženju Općine Generalski Stol, trgovačko društvo čiji je osnivač Općina nema zaposlenog pogrebnika te je u procesu ugovaranja usluga ukopa s trgovačkim društvom u kojem Općina ima suvlasnički udio.

- 2.5. Naloženo je osigurati javno objavljivanje općih uvjeta isporuke komunalne usluge za uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Generalski Stol, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2022.

Opći uvjeti isporuke dimnjačarskih poslova objavljeni su na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge, dok opći uvjeti isporuke za usluge ukopa nisu doneseni.

***Općina Generalski Stol je i nadalje u obvezi postupati prema preporuci i nalozima Državnog ureda za reviziju koji nisu u cijelosti provedeni.***

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

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

Općina Generalski Stol nije izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka.

#### **Očitovanje Općine Generalski Stol**

*Općina Generalski Stol se očitovala na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Karlovačke županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da nema primjedbi na činjenice opisane u Nacrtu izvješća te da se u cilju uklanjanja uočenih nedostataka obvezuje na provedbu naloga i preporuka koji su djelomično provedeni, a odnose se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture, normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom te upravljanja komunalnom infrastrukturom.*

## Općina Josipdol

Zakonski predstavnik Općine Josipdol od 2. svibnja 2017. do 3. lipnja 2021. bio je općinski načelnik Zlatko Mihaljević, od 4. lipnja 2021. do 4. lipnja 2025. općinski načelnik bio je Dragan Rudančić, mag. ing. silv., a od 5. lipnja 2025. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) općinska načelnica je Anđelina Božičević.

### – 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 Karlovačke županije u 2019. i 2020. za Općinu Josipdol 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.	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.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka
2.		Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina cjelokupnog evidentiranja.	kontinuirano	provedeno
3.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Josipdol, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	kontinuirano	provedeno
4.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je odlukom o komunalnim djelatnostima odrediti i organizacijski oblik obavljanja komunalne djelatnosti usluge ukopa.	28. prosinca 2021.	provedeno
5.		Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	kontinuirano	provedeno
6.		Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	kontinuirano	provedeno
7.		Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	kontinuirano	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
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.	28. ožujka 2022.	provedeno nakon roka
9.		Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke komunalne usluge za uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Josipdol, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	28. ožujka 2022.	provedeno nakon roka
10.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati javno objavljivanje općih uvjeta isporuke komunalne usluge za uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Josipdol, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	28. ožujka 2022.	provedeno nakon roka
11.		Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ili prekoračenja 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 ili prekoračenje plana, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	kontinuirano	provedeno
12.		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.	kontinuirano	provedeno
13.	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.	kontinuirano	provedeno
14.		Preporučeno je izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	kontinuirano	provedeno

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

#### 1. Nalozi provedeni nakon roka

Nalozi provedeni nakon roka odnose se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture, normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom te upravljanja komunalnom infrastrukturom.

- 1.1. 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.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Općina Josipdol je evidenciju komunalne infrastrukture nadopunila svim propisanim podacima u prosincu 2024.

- 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 28. ožujka 2022.

Općina Josipdol donijela je u rujnu 2022. Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o komunalnom redu Općine Josipdol, kojom je osigurana mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama.

- 1.3. Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke komunalne usluge za uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Josipdol, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 28. ožujka 2022.

Općinsko vijeće dalo je prethodnu suglasnost na Opće uvjete isporuke komunalne usluge ukopa pokojnika na sjednici u lipnju 2022., a na Opće uvjete isporuke za dimnjačarske poslove u ožujku 2025.

- 1.4. Naloženo je osigurati javno objavljivanje općih uvjeta isporuke komunalne usluge za uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Josipdol, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 28. ožujka 2022.

Opći uvjeti isporuke komunalne usluge ukopa pokojnika i dimnjačarskih usluga objavljeni su u službenom glasniku i na mrežnim stranicama Općine Josipdol.

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

#### **Očitovanje Općine Josipdol**

*Općina Josipdol se očitovala na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Karlovačke županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da nema primjedbi na Nacrt izvješća.*

## Općina Kamanje

Zakonski predstavnik Općine Kamanje od 28. svibnja 2013. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je općinski načelnik Damir Mateljan, prof.

### – 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 Karlovačke županije u 2019. i 2020. za Općinu Kamanje te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 12

### Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je uz aktivnosti radi upisa i evidentiranja nerazvrstanih cesta, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Općine Kamanje 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
2.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. siječnja 2022.	provedeno
3.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je odrediti organizacijski oblik obavljanja komunalne djelatnosti usluga ukopa pokojnika i kremiranja pokojnika u krematoriju.	31. ožujka 2022.	provedeno
4.		Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	6. prosinca 2021.	provedeno
5.		Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	6. prosinca 2021.	provedeno nakon roka
6.		Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	6. prosinca 2021.	provedeno nakon roka
7.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Kamanje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
8.		Naloženo je osigurati javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Kamanje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
9.		Preporučeno je održavanje javnih zelenih površina, održavanje čistoće javnih površina i održavanje groblja planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima.	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.	30. lipnja 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.	30. lipnja 2022.	provedeno nakon roka
12.		Preporučeno je izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	30. lipnja 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 te nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom.

- 1.1. Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 6. prosinca 2021.

Općina Kamanje donijela je u prosincu 2021. program održavanja komunalne infrastrukture za 2022. koji sadrži opis poslova održavanja komunalne infrastrukture, s procjenom troškova po djelatnostima, i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja te opseg poslova održavanja za djelatnost održavanja javnih površina u zimskim uvjetima, ali ne sadrži opseg poslova održavanja za komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete, održavanja nerazvrstanih cesta te održavanje javnih površina i čistoće javnih površina.

U prosincu 2022. Općina je donijela program održavanja komunalne infrastrukture za 2023. koji sadrži sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, odnosno sadrži opis poslova održavanja komunalne infrastrukture, s procjenom troškova po djelatnostima, i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja te opseg poslova održavanja.

- 1.2. 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 6. prosinca 2021.

Općina Kamanje donijela je u prosincu 2021. program građenja komunalne infrastrukture za 2022. u kojem je iskazala i rashode koji se odnose na građenje kanalizacijskog sustava, građenje Međugeneracijskog centra – Doma kulture te opremanje javne zgrade za potrebe doma kulture, što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije građenje komunalne infrastrukture.  
U prosincu 2022. Općina je donijela program građenja komunalne infrastrukture za 2023. u kojem je iskazala samo rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture.

Vežano za dio preporuke da se u programima građenja komunalne infrastrukture iskazuju i rashodi koji se odnose na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom, zbog izmjene propisa ona više nije primjenjiva, odnosno Općina Kamanje nije ju u obvezi provesti. Odredbama članka 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13, 73/17, 14/19 i 98/19) bilo je propisano da je sastavni dio programa građenja komunalne infrastrukture i program građenja građevina za gospodarenje komunalnim otpadom, koji sadrži opis poslova s procjenom troškova građenja građevina za gospodarenje otpadom i iskaz financijskih sredstava po razdobljima potrebnih za ostvarenje programa s naznakom izvora financiranja. Novi Zakon o gospodarenju otpadom (Narodne novine 84/21 i 142/23), koji je na snazi od 31. srpnja 2021., navedenu odredbu ne sadrži.

- 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 30. lipnja 2022.

Općina Kamanje izradila je i usvojila Analizu i vrednovanje učinaka upravljanja komunalnom infrastrukturom na području Općine Kamanje u prosincu 2023. Prema obrazloženju Općine, Analiza je izrađena nakon roka zbog nedostatnih kadrovskih resursa u Jedinstvenom upravnom odjelu Općine Kamanje.

- 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.  
Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Općina Kamanje donijela je u prosincu 2023. Analizu i vrednovanje učinaka upravljanja komunalnom infrastrukturom na području Općine Kamanje unutar koje su utvrđeni kriteriji i pokazatelji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji.

- 1.5. Preporučeno je izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva. Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Općina Kamanje donijela je u prosincu 2023. Analizu i vrednovanje učinaka upravljanja komunalnom infrastrukturom na području Općine Kamanje te ju je objavila na svojim mrežnim stranicama. Prema obrazloženju Općine Kamanje, Općina je izvještavala javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja komunalnom infrastrukturom za 2023. nakon provedene analize i vrednovanja učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture.

#### **– 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 Kamanje je do datuma predaje Plana provedbe naloga i preporuka provela dva naloga i jednu preporuku te o tome izvijestila Ured. O provedbi tri naloga i šest preporuka Općina nije izvještavala Ured.

#### **Očitovanje Općine Kamanje**

*Općina Kamanje se očitovala na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Karlovačke županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da u potpunosti prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća i potvrđuje da su svi nalozi i preporuke iz prethodne revizije provedeni. Također, Općina u Očitovanju navodi da se u potpunosti obvezala na provedbu svih zakonom propisanih obveza vezanih za upravljanje komunalnom infrastrukturom te da će u skladu s tim nastaviti pratiti i usklađivati postupke s važećim zakonskim propisima te dodatno unaprjeđivati sustav praćenja i izvještavanja.*

## Općina Krnjak

Zakonski predstavnik Općine Krnjak od 29. svibnja 2017. do 20. svibnja 2021. bio je općinski načelnik Dejan Mihajlović, a od 21. svibnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) općinski načelnik je Perica Matijević.

### – 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 Karlovačke županije u 2019. i 2020. za Općinu Krnjak te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 13

### Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2022.	provedeno
2.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	1. lipnja 2023.	provedeno
3.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	1. prosinca 2021.	provedeno
4.		Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	1. prosinca 2021.	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.	1. prosinca 2021.	provedeno
6.		Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture.	1. prosinca 2021.	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.	1. lipnja 2022.	provedeno nakon roka
8.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je izvješća o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture uskladiti s programima građenja u pogledu iskazivanja planiranih aktivnosti i rashoda za njihovu provedbu.	1. lipnja 2022.	provedeno
9.		Preporučeno je izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s programima održavanja u pogledu iskazivanja planiranih aktivnosti i rashoda za njihovu provedbu.	1. lipnja 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
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.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
12.		Preporučeno je 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 i preporuka provedeni nakon roka

Nalog i preporuka provedeni nakon roka odnose se na područje normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom te 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. lipnja 2022.

Općina Krnjak donijela je u veljači 2025. Odluku o izmjeni 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 uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Krnjak donijela je u lipnju 2024. Odluku o kriterijima i pokazateljima 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 obvezan je u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Općina Krnjak je do datuma predaje Plana provedbe naloga i preporuka provela dva naloga i jednu preporuku te o tome izvijestila Ured. O provedbi jednog naloga i sedam preporuka Općina nije izvještavala Ured.

### **Očitovanje Općine Krnjak**

*Općina Krnjak se očitovala na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Karlovačke županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da je suglasna s činjenicama opisanim u Nacrtu izvješća.*

## Općina Lasinja

Zakonski predstavnik Općine Lasinja od 24. svibnja 2013. do 19. svibnja 2021. bio je općinski načelnik Željko Prigorac, a od 20. svibnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) općinski načelnik je Marijo Perčić, struč. spec. ing. aedif.

### – 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 Karlovačke županije u 2019. i 2020. za Općinu Lasinja 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	Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture 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 Lasinja 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 podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Lasinja, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
4.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	22. prosinca 2021.	djelomično 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.	22. prosinca 2021.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
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.	30. lipnja 2022.	provedeno
7.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke za sve uslužne komunalne djelatnosti, uz suglasnost Općinskog vijeća, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. siječnja 2023.	provedeno
8.		Naloženo je osigurati javno objavljivanje općih uvjeta isporuke za sve uslužne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. siječnja 2023.	provedeno
9.		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 od plana, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	1. 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.	1. lipnja 2023.
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.		1. lipnja 2023.	nije provedeno
12.	Preporučeno je izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.		1. lipnja 2023.	nije provedeno

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

#### 1. Djelomično provedeni nalog i preporuka

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

- 1.1. Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Lasinja, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Revizijom učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom za 2019. i 2020. utvrđeno je da je Općina Lasinja ustrojila evidenciju komunalne infrastrukture u koju su uneseni podaci za nerazvrstane ceste, javna parkirališta, javne zelene površine, građevine i uređaje javne namjene te groblja i mrtvačnice. Iz navedene evidencije nije bilo vidljivo za koje je građevine i uređaje komunalne infrastrukture proveden upis u zemljišnim knjigama i koje su evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Lasinja. Do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) Općina Lasinja revidirala je evidenciju nerazvrstanih cesta te je iz nje vidljivo koje su nerazvrstane ceste upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Lasinja, dok evidencija ostalih vrsta komunalne infrastrukture nije revidirana na način da bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine.

- 1.2. Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.  
Rok za provedbu naloga bio je 22. prosinca 2021.

Općina Lasinja donijela je programe održavanja komunalne infrastrukture za 2022., 2023., 2024. i 2025. Navedeni programi sadrže opis poslova održavanja komunalne infrastrukture, s procjenom troškova po djelatnostima, i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja te opseg poslova održavanja za djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta, ali ne sadrže opseg poslova održavanja za ostale komunalne djelatnosti.

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

2. Preporuke koje nisu provedene

Preporuke koje nisu provedene odnose se na područje normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom i nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom.

- 2.1. Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.  
Rok provedbu preporuke bio je 22. prosinca 2021.

Do vremena provjere provedbe danih naloga i preporuka (ožujak 2025.) Općina Lasinja donijela je programe građenja komunalne infrastrukture za 2022., 2023., 2024. i 2025.

U navedenim programima iskazivani su rashodi za uređenje svlačionica uz sportske terene, izgradnju autokampa, rekonstrukciju i dogradnju građevine DVD-a te izgradnju društvenog doma, što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije građenje komunalne infrastrukture.

Vezano za dio preporuke da se u programima građenja komunalne infrastrukture iskazuju i rashodi koji se odnose na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom, zbog izmjene propisa ona više nije primjenjiva, odnosno Općina Lasinja nije ju u obvezi provesti. Odredbama članka 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13, 73/17, 14/19 i 98/19) bilo je propisano da je sastavni dio programa građenja komunalne infrastrukture i program građenja građevina za gospodarenje komunalnim otpadom, koji sadrži opis poslova s procjenom troškova građenja građevina za gospodarenje otpadom i iskaz financijskih sredstava po razdobljima potrebnih za ostvarenje programa s naznakom izvora financiranja. Novi Zakon o gospodarenju otpadom (Narodne novine 84/21 i 142/23), koji je na snazi od 31. srpnja 2021., navedenu odredbu ne sadrži.

- 2.2. 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 1. lipnja 2023.

Prema obrazloženju Općine Lasinja, Općina se brine o komunalnoj infrastrukturi te je teško odrediti kriterije učinkovitosti s obzirom na to da na obujam izvršenja programa građenja i održavanja komunalnom infrastrukturom uvelike utječe financijska situacija. Nedostatak financijskih sredstava prepreka je za još učinkovitije upravljanje. Sva komunalna infrastruktura određena programom građenja i programom održavanja bitna je za zajednicu jer je na korist stanovnicima.

- 2.3. 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.

Rok za provedbu preporuke bio je 1. lipnja 2023.

Prema obrazloženju Općine Lasinja, Općina svake godine donošenjem proračuna, a onda i donošenjem programa održavanja i građenja komunalne infrastrukture, utvrđuje prioritete koji su bitni za stanovnike i zajednicu. Općina Lasinja kontinuirano prijavljuje projekte za izgradnju komunalne infrastrukture, osobito za modernizaciju nerazvrstanih cesta kako bi se smanjio trošak održavanja navozom kamenog materijala, a asfaltiralo što više dionica nerazvrstanih cesta, što je od važnosti za zajednicu.

- 2.4. Preporučeno je izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.

Rok za provedbu preporuke bio je 1. lipnja 2023.

S obzirom na to da Općina Lasinja nije uvela kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom, izvještaj o analizi i vrednovanju učinaka upravljanja komunalnom infrastrukturom nije donesen.

Prema obrazloženju Općine Lasinja, Općina je izvještavala javnost objavom izvješća o izvršenju programa građenja i programa održavanja komunalne infrastrukture za 2022. i 2023. koji sadrže obrazloženje izvršenja programa.

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

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

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

Općina Lasinja je u propisanom roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvijestila Ured o provedbi dva naloga i dvije preporuke, dok o provedbi tri naloga i pet preporuka nije izvijestila.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Lasinja točno izvijestila o provedbi dva naloga i jedne preporuke, dok o provedbi preporuke koja se odnosi na iskazivanje rashoda koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture u programima građenja komunalne infrastrukture nije točno izvijestila.

#### **Očitovanje Općine Lasinja**

*Općina Lasinja se očitovala na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Karlovačke županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da je suglasna s Nacrtom izvješća te da će nastaviti postupati prema djelomično provedenom nalogu i preporuci te preporukama koje nisu provedene.*

## Općina Netretić

Zakonski predstavnik Općine Netretić od 26. svibnja 2017. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je općinski načelnik Marijan Peretić.

### – 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 Karlovačke županije u 2019. i 2020. za Općinu Netretić 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.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2022.	provedeno
2.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
3.	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 od plana, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	30. lipnja 2022.	provedeno
4.		Preporučeno je u programu održavanja komunalne infrastrukture i izvješću o izvršenju navedenog programa planirati i iskazivati rashode za sve komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Netretić, uključujući i troškove vlastitog komunalnog pogona.	30. lipnja 2022.	nije primjenjivo
5.	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
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.	30. lipnja 2023.	provedeno
7.		Preporučeno je izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	30. lipnja 2023.	provedeno

Obrazloženje naloga i preporuke 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 održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Općina Netretić donijela je programe održavanja komunalne infrastrukture za 2022., 2023., 2024. i 2025. Navedeni programi sadrže opis poslova održavanja komunalne infrastrukture, s procjenom troškova po djelatnostima, i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja te opseg poslova održavanja za djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i održavanja javne rasvjete, ali ne sadrže opseg poslova održavanja za komunalne djelatnosti održavanja čistoće javnih površina i održavanja groblja.

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

## 2. Preporuka koja nije primjenjiva

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

- 2.1. Preporučeno je u programu održavanja komunalne infrastrukture i izvješću o izvršenju navedenog programa planirati i iskazivati rashode za sve komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Netretić, uključujući i troškove vlastitog komunalnog pogona. Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Općina Netretić izvijestila je Ured da je Vlastiti komunalni pogon brisan iz sistematizacije Općine Netretić, a da su od 1. siječnja 2022. komunalne djelatnosti održavanja čistoće javnih površina, održavanja groblja, održavanja javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanja javnih zelenih površina te usluge ukopa povjerene trgovačkom društvu u vlasništvu Općine Netretić.

### **– 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 Netretić je u propisanom roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvijestila Ured o provedbi jednog naloga i šest preporuka.

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

### **Očitovanje Općine Netretić**

*Općina Netretić se očitovala na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Karlovačke županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da je suglasna s utvrđenim i opisanim činjenicama u Nacrtu izvješća.*

## Općina Plaški

Zakonski predstavnik Općine Plaški od 7. lipnja 2013. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je općinski načelnik Pero Damjanović.

### – 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 Karlovačke županije u 2019. i 2020. za Općinu Plaški 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	Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Plaški, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno	
2.		Preporučeno je voditi analitičke knjigovodstvene evidencije cjelokupne komunalne infrastrukture, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	30. lipnja 2022.	djelomično provedeno	
3.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	30. rujna 2022.	djelomično 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 2022.	djelomično provedeno	
5.		Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine Plaški i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi.	31. ožujka 2022.	provedeno nakon roka
6.			Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. ožujka 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 u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	30. lipnja 2022.	nije provedeno
8.		Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture.	30. lipnja 2022.	provedeno nakon roka
9.		Naloženo je donijeti odluku o komunalnom redu kojom će se osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. ožujka 2022.	provedeno nakon roka
10.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke uz suglasnost Općinskog vijeća, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. ožujka 2022.	provedeno nakon roka
11.		Naloženo je osigurati javno objavljivanje općih uvjeta isporuke, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. ožujka 2022.	provedeno nakon roka
12.		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 održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	30. travnja 2022.	nije provedeno
13.		Preporučeno je održavanje javnih zelenih površina i poslove dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odluke o komunalnim djelatnostima.	30. travnja 2022.	nije provedeno
14.	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 2022.	provedeno nakon roka
15.		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.	30. lipnja 2022.	provedeno nakon roka
16.		Preporučeno je izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	30. lipnja 2022.	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 te nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom.

- 1.1. Preporučeno je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine Plaški i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi. Rok za provedbu preporuke bio je 31. ožujka 2022.

Revizijom učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom za 2019. i 2020. utvrđeno je da je Odluka o komunalnim djelatnostima iz rujna 2017. donesena na temelju odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu koje su bile na snazi do kolovoza 2018. i nije usklađena s odredbama Zakona koje su na snazi od kolovoza 2018.

Općina Plaški je u veljači 2025. donijela Odluku o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti na području Općine Plaški u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi.

- 1.2. Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture. Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Općina Plaški donijela je Program održavanja komunalne infrastrukture za 2022. u prosincu 2021. te dvije izmjene i dopune Programa u rujnu i prosincu 2022. U Programu održavanja komunalne infrastrukture te prvim izmjenama i dopunama Programa za 2022., osim rashoda za održavanje komunalne infrastrukture, bili su iskazani i rashodi za zbrinjavanje komunalnog otpada, što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije održavanje komunalne infrastrukture. U drugim izmjenama i dopunama Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2022., donesenim u prosincu 2022., iskazani su rashodi koji se odnose samo na održavanje komunalne infrastrukture.

- 1.3. Naloženo je donijeti odluku o komunalnom redu kojom će se osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2022.

Općina Plaški je u studenome 2022. donijela Odluku o komunalnom redu, kojom je osigurana mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama.

- 1.4. Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke uz suglasnost Općinskog vijeća, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2022.

Trgovačko društvo čiji je osnivač Općina Plaški donijelo je u rujnu 2024., uz suglasnost Općinskog vijeća, Opće uvjete isporuke komunalne usluge ukopa pokojnika.

- 1.5. Naloženo je osigurati javno objavljivanje općih uvjeta isporuke, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2022.

Opći uvjeti isporuke komunalne usluge ukopa pokojnika doneseni su u rujnu 2024. te su objavljeni u službenom glasilu, na mrežnim stranicama Općine Plaški i na mrežnim stranicama isporučitelja usluge.

- 1.6. 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 30. lipnja 2022.

Općina Plaški donijela je u rujnu 2024. Analizu učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom Općine Plaški, kojom je 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 i korištenje može unaprijediti.

- 1.7. 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.  
Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Općina Plaški donijela je Analizu učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom Općine Plaški u rujnu 2024. unutar koje su utvrđeni kriteriji i pokazatelji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji.

- 1.8. Preporučeno je izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.  
Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Općina Plaški donijela je Analizu učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom Općine Plaški u rujnu 2024. te je objavljena na mrežnim stranicama Općine. U službenom glasniku objavljena je Odluka o usvajanju Analize upravljanja komunalnom infrastrukturom Općine Plaški.

## 2. Djelomično provedene preporuke

Djelomično provedene preporuke odnose se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture.

- 2.1. Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Plaški, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Do vremena provjere provedbe danih naloga i preporuka (ožujak 2025.) Općina Plaški ažurirala je u evidenciji komunalne infrastrukture status vlasništva nad nerazvrstanim cestama na način da je iz evidencije vidljivo koje nerazvrstane ceste su upisane u zemljišnim knjigama i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Plaški. Za ostale građevine i uređaje komunalne infrastrukture ažuriranje podataka o vlasništvu na način da iz evidencije bude vidljivo koje građevine i uređaji su upisani u zemljišnim knjigama i evidentirani u katastru kao javno dobro u općoj upotrebi u neotuđivom vlasništvu Općine još uvijek je u tijeku. Prema obrazloženju Općine, preporuka nije provedena za sve građevine i uređaje komunalne infrastrukture u roku zbog manjeg broja službenika.

- 2.2. Preporučeno je voditi analitičke knjigovodstvene evidencije cjelokupne komunalne infrastrukture, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.  
Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Revizijom učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom za 2019. i 2020. utvrđeno je da su u glavnoj knjizi Općine Plaški evidentirana ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture te se vodi analitička knjigovodstvena evidencija iz koje je vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost ulaganja u pojedine građevine i uređaje komunalne infrastrukture, koja su u glavnoj knjizi iskazana sintetički. Dio objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije evidentiran pojedinačno po objektima, odnosno ne vode se prema vrsti, količini i vrijednosti (primjerice, dio cesta evidentiran je po naseljima, odnosno nije iskazana svaka cesta pojedinačno).

Do vremena provjere provedbe danih naloga i preporuka (ožujak 2025.) u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji evidentirane su četiri nerazvrstane ceste, međutim i dalje je dio cesta evidentiran po naseljima, a ne pojedinačno po cesti.

- 2.3. Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.  
Rok za provedbu preporuke bio je 30. rujna 2022.

Do vremena provjere provedbe danih naloga i preporuka (ožujak 2025.) Općina Plaški je dio komunalne infrastrukture evidentirane u evidenciji komunalne infrastrukture, a koja se odnosi na nerazvrstane ceste, putem inventurnih brojeva povezala s analitičkim knjigovodstvenim evidencijama.

- 2.4. 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. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Plaški ju kolovozu 2023. donijela Odluku o imenovanju internog povjerenstva za knjigovodstveno usklađenje vrijednosti imovine u vlasništvu Općine, međutim do vremena provjere provedbe danih naloga i preporuka (ožujak 2025.) Općina nije postupala po navedenoj Odluci.

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

3. Nalog i preporuke koji nisu provedeni

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

- 3.1. Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2022.

Općina Plaški donijela je programe građenja komunalne infrastrukture za 2022., 2023., 2024. i 2025. Programi sadrže ukupne troškove građenja s naznakom izvora financiranja, međutim ne sadrže procjenu troškova projektiranja, revizije, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja komunalne infrastrukture. Prema odredbi članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu, program građenja sadrži procjenu troškova projektiranja, revizije, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja komunalne infrastrukture s naznakom izvora njihova financiranja, a troškovi se iskazuju odvojeno za svaku građevinu i ukupno te se iskazuju odvojeno prema izvorima financiranja.

- 3.2. Preporučeno je 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 30. lipnja 2022.

U programima građenja komunalne infrastrukture za 2022., 2023., 2024. i 2025. iskazivani su rashodi koji se ne odnose na građenje komunalne infrastrukture. U programima su iskazivani rashodi za izgradnju i uređenje turističke kućice, rekonstrukciju krovništva na zgradi Doma zdravlja te izgradnje vodoopskrbnog sustava, što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije građenje komunalne infrastrukture.

- 3.3. 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 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. travnja 2022.

Općina Plaški donijela je izvješća o izvršenju programa građenja i programa održavanja komunalne infrastrukture za 2021., 2022. i 2023. Izvješća sadrže prikaz planiranih i ostvarenih rashoda za građenje i održavanje komunalne infrastrukture, međutim ne sadrže obrazloženja značajnijih odstupanja ostvarenih rashoda u odnosu na planirane.

- 3.4. Preporučeno je održavanje javnih zelenih površina i poslove dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odluke o komunalnim djelatnostima.

Rok za provedbu preporuke bio je 30. travnja 2022.

Općina Plaški donijela je programe održavanja komunalne infrastrukture za 2022., 2023., 2024. i 2025. u kojima su rashodi za održavanje javnih zelenih površina iskazani u okviru rashoda za održavanje čistoće na javnim površinama, odnosno održavanja građevina, uređaja i predmeta javne namjene, dok rashodi za poslove dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije nisu iskazani u programima održavanja komunalne infrastrukture, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom su navedene djelatnosti propisane kao zasebne komunalne djelatnosti.

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

## Očitovanje Općine Plaški

*Općina Plaški 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 Karlovačke županije u 2019. i 2020.*

*Vezano za točku 1. Nalozi i preporuke provedeni nakon roka, Općina navodi da je postupila po nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju, ali nije poštivala rok, već ih odradila naknadno, nakon isteka roka.*

*Vezano za preporuke iz točke 2. Djelomično provedene preporuke, Općina u Očitovanju navodi da je dovršila postupak ažuriranja podataka o vlasništvu evidencije komunalne infrastrukture (točka 2.1.); da je na osnovi ažuriranih podataka o vlasništvu komunalne infrastrukture računovodstvo pristupilo unosu komunalne infrastrukture u analitičku knjigovodstvenu evidenciju te će izvršiti unos svih stavki komunalne infrastrukture koja je u vlasništvu Općine (točka 2.2.); da će računovodstvo na osnovi ažuriranih podataka o vlasništvu komunalne infrastrukture putem inventurnih brojeva povezati evidenciju komunalne infrastrukture s analitičkim knjigovodstvenim evidencijama (točka 2.3.) te da je Općina postupila po Odluci o imenovanju internog povjerenstva za knjigovodstveno usklađenje vrijednosti imovine u vlasništvu Općine nakon čega je kreiran Zapisnik o istome koji je prosljeđen nadležnom JUO Općine radi knjiženja u analitičkoj evidenciji i u glavnoj knjizi (točka 2.4.).*

*Vezano za nalog i preporuke iz točke 3. Nalog i preporuke koji nisu provedeni, Općina u Očitovanju navodi da će u I. Izmjenama i dopunama Programa građenja komunalne infrastrukture za 2025. postupiti po traženom (točka 3.1. i 3.2.); da u izvješćima o izvršenju programa građenja i programa održavanja komunalne infrastrukture za 2021., 2022. i 2023. nisu navedena odstupanja u obrazloženju jer nije bilo značajnijih odstupanja od planiranog te da će u sljedećem izvještajnom razdoblju uvrstiti detaljnije obrazloženje kako bi se poštivali nalozi i preporuke (točka 3.3.) te da će u I. izmjenama i dopunama Programa održavanja komunalne infrastrukture postupiti po odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (točka 3.4.).*

## Općina Rakovica

Zakonski predstavnik Općine Rakovica od 23. svibnja 2013. do 19. svibnja 2021. bio je općinski načelnik Franjo Franjković, a od 20. svibnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) općinski načelnik je Mihovil Bićanić, univ. bacc. ing. traff.

### – 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 Karlovačke županije u 2019. i 2020. za Općinu Rakovica te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 17

#### Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	1. srpnja 2022.	provedeno nakon roka
2.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Rakovica, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	1. srpnja 2022.	provedeno
3.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2021.	provedeno
4.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta (u dijelu koji obavlja trgovačko društvo čiji je osnivač Općina Rakovica), održavanja javne rasvjete, održavanja javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanja građevina, uređaja i predmeta javne namjene organizirati u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima ili uskladiti odredbe Odluke o komunalnim djelatnostima kojima se uređuje obavljanje navedenih komunalnih djelatnosti s organizacijskim oblikom obavljanja.	31. prosinca 2021.	provedeno
5.		Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke uz suglasnost Općine Rakovica, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	15. veljače 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
6.		Naloženo je osigurati javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Rakovica, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	15. veljače 2022.	provedeno
7.		Preporučeno je u izvješćima o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture iskazivati ukupno planirane i ostvarene rashode za održavanje komunalne infrastrukture po svim izvorima financiranja.	15. lipnja 2022.	provedeno
8.		Preporučeno je u izvješćima o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture rashode za održavanje javnih zelenih površina i održavanje čistoće javnih površina iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti.	15. lipnja 2022.	provedeno
9.		Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	1. 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.	1. ožujka 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.	1. ožujka 2022.	provedeno
12.		Preporučeno je izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	15. lipnja 2022.	provedeno

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

## 1. Preporuka provedena nakon roka

Preporuka provedena nakon roka odnosi se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture.

### 1.1. Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.

Rok za provedbu preporuke bio je 1. srpnja 2022.

Općina Rakovica je u tijeku obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) unijela u evidenciju komunalne infrastrukture objekte i uređaje komunalne infrastrukture evidentirane u poslovnim knjigama, a koji se odnose na javnu rasvjetu.

#### **– 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 Rakovica je izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka. O provedbi jednog naloga i pet preporuka izvijestila je u propisanom roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, a o provedbi dva naloga i četiri preporuke nakon roka od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Rakovica točno izvijestila o provedbi tri naloga i osam preporuka, dok o provedbi preporuke koja se odnosi na nadopunjavanje evidencije komunalne infrastrukture nije točno izvijestila.

#### **Očitovanje Općine Rakovica**

*Općina Rakovica nije se očitovala na činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Karlovačke županije u 2019. i 2020.*

## Općina Ribnik

Zakonski predstavnik Općine Ribnik od 23. svibnja 2013. do 19. svibnja 2021. bio je općinski načelnik Željko Car, a od 20. svibnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) općinski načelnik je Dino Blažević.

### – 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 Karlovačke županije u 2019. i 2020. za Općinu Ribnik te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 18

### Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Ribnik, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	21. prosinca 2022.	provedeno
2.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine Ribnik i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi.	21. prosinca 2021.	provedeno
3.		Naloženo je program građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrži sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	21. prosinca 2021.	provedeno
4.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je odlukom o komunalnim djelatnostima utvrditi sve djelatnosti koje se obavljaju na području Općine te organizacijske oblike njihova obavljanja.	21. prosinca 2021.	provedeno
5.		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 održavanja komunalne infrastrukture navoditi.	21. lipnja 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.	20. siječnja 2022.	provedeno nakon roka

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.	20. siječnja 2022.	provedeno nakon roka
8.		Preporučeno je izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	20. siječnja 2022.	provedeno nakon roka

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

## 1. Preporuke provedene nakon roka

Preporuke provedene nakon roka odnose se na područje nadzora nad upravljanjem 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 20. siječnja 2022.

Općina Ribnik donijela je u listopadu 2023. Analizu upravljanja komunalnom infrastrukturom Općine Ribnik, kojom je 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 i korištenje može unaprijediti.

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.

Rok za provedbu preporuke bio je 20. siječnja 2022.

Općina Ribnik donijela je u listopadu 2023. Analizu upravljanja komunalnom infrastrukturom Općine Ribnik unutar koje su utvrđeni kriteriji i pokazatelji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji.

1.3. Preporučeno je izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.

Rok za provedbu preporuke bio je 20. siječnja 2022.

Javnost je obaviještena o postignutim ciljevima i učincima upravljanja unutar Analize upravljanja komunalnom infrastrukturom Općine Ribnik, koja je objavljena na mrežnim stranicama Općine u listopadu 2023.

## **– 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 Ribnik izvijestila je Ured o provedbi jednog naloga i šest preporuka u propisanom roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, a o provedbi jedne preporuke nije izvijestila Ured.

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

## **Očitovanje Općine Ribnik**

*Općina Ribnik se očitovala na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Karlovačke županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da se slaže s Nacrtom izvješća.*

## Općina Saborsko

Zakonski predstavnik Općine Saborsko od 23. svibnja 2013. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je općinski načelnik Marko Bićanić.

### – 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 Karlovačke županije u 2019. i 2020. za Općinu Saborsko te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 19

### Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Preporučeno je unesene podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu sistematizirati po građevinama i uređajima komunalne infrastrukture, kako bi se uvidom u evidenciju mogao pratiti broj evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno
2.		Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2022.	provedeno
3.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Saborsko, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	30. lipnja 2022.	provedeno
4.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
5.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	nije 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.	provedeno
7.		Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
8.		Naloženo je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture podnositi istodobno s izvješćem o izvršenju proračuna, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	29. prosinca 2021.	provedeno
9.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je izvješća o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture uskladiti s programima građenja u pogledu iskazivanja planiranih aktivnosti i rashoda za njihovu provedbu.	30. lipnja 2022.	djelomično provedeno
10.		Preporučeno je izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s programima održavanja u pogledu iskazivanja planiranih aktivnosti i rashoda za njihovu provedbu.	30. lipnja 2022.	djelomično provedeno
11.		Preporučeno je izvješće o izvršenju programa održavanja sastavljati na način da sadrži iskaz troškova održavanja po pojedinim komunalnim djelatnostima na koje se odnose.	30. lipnja 2022.	provedeno nakon roka
12.		Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanja 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
13.		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.	29. prosinca 2021.	provedeno
14.		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 2022.
15.		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.	30. lipnja 2022.	provedeno
16.		Preporučeno je izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	30. lipnja 2022.	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 izvješće o izvršenju programa održavanja sastavljati na način da sadrži iskaz troškova održavanja po pojedinim komunalnim djelatnostima na koje se odnose. Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Općina Saborsko donijela je u svibnju 2022. Izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2021., međutim ono ne sadrži iskaz troškova održavanja po pojedinim komunalnim djelatnostima na koje se odnose i koje su planirane u Programu održavanja komunalnom infrastrukturom za 2021.

Izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture doneseno u svibnju 2023. sadrži iskaz troškova održavanja po pojedinim komunalnim djelatnostima na koje se odnose.

## 2. Djelomično provedene preporuke

Djelomično provedene preporuke odnose se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture i upravljanja komunalnom infrastrukturom.

- 2.1. Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općina Saborsko omogućila je povezivanje evidencije komunalne infrastrukture s knjigovodstvenim evidencijama na način da se u evidenciju komunalne infrastrukture unose podaci o vrijednosti pojedine jedinice imovine, međutim dio objekata komunalne infrastrukture u knjigovodstvenim evidencijama nije evidentiran pojedinačno, odnosno ne vodi se prema vrsti, količini i vrijednosti stoga iste nije moguće povezati s evidencijom komunalne infrastrukture.

- 2.2. Preporučeno je izvješća o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture uskladiti s programima građenja u pogledu iskazivanja planiranih aktivnosti i rashoda za njihovu provedbu. Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Revizijom učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom za 2019. i 2020. utvrđeno je da planirani rashodi za građenje komunalne infrastrukture iskazani u programu građenja komunalne infrastrukture za 2019., odnosno u njegovim izmjenama i dopunama, i u izvješću o izvršenju programa nisu usklađeni.

Općina Saborsko donijela je programe građenja komunalne infrastrukture za 2021., 2022. i 2023. Također, istodobno s izvršenjem proračuna donosila je izvješća o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture za 2021., 2022. i 2023. Izvješća o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture za 2021. i 2022. nisu usklađena s programima građenja komunalne infrastrukture za 2021. i 2022. u pogledu iskazivanja planiranih aktivnosti i rashoda za njihovu provedbu.

Izvješće o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture za 2023. doneseno u svibnju 2024. usklađeno je s programom građenja komunalne infrastrukture za 2023. i njegovim izmjenama i dopunama u dijelu iskazivanja ukupno planiranih rashoda za ostvarenje programa, međutim izvješće o izvršenju programa ne sadrži podatke o planiranim i ostvarenim rashodima za sve građevine komunalne infrastrukture planirane programom.

- 2.3. Preporučeno je izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s programima održavanja u pogledu iskazivanja planiranih aktivnosti i rashoda za njihovu provedbu.  
Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Revizijom učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom za 2019. i 2020. utvrđeno je da planirani rashodi za održavanje komunalne infrastrukture iskazani u programu održavanja komunalne infrastrukture za 2019. i u izvješću o izvršenju programa nisu usklađeni.

Općina Saborsko donijela je programe održavanja komunalne infrastrukture za 2021., 2022. i 2023. Također, istodobno s izvršenjem proračuna donosila je izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2021., 2022. i 2023. Izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2021. i 2022. nisu usklađena s programima održavanja komunalne infrastrukture za 2021. i 2022. u pogledu iskazivanja planiranih aktivnosti i rashoda za njihovu provedbu. Izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2023. doneseno u svibnju 2024. usklađeno je s programom održavanja komunalne infrastrukture za 2023. u dijelu iskazivanja ukupno planiranih rashoda za ostvarenje programa, međutim izvješće o izvršenju programa ne sadrži podatke o planiranim rashodima po pojedinim komunalnim djelatnostima, osim za djelatnost održavanja javne rasvjete.

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

3. Nalog i preporuka koji nisu provedeni

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

- 3.1. Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.  
Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2022.

Općina Saborsko donijela je programe građenja komunalne infrastrukture za 2023., 2024. i 2025. Programi sadrže ukupne troškove građenja s naznakom izvora financiranja, međutim ne sadrže procjenu troškova projektiranja, revizije, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja komunalne infrastrukture. Prema odredbi članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu, program građenja sadrži procjenu troškova projektiranja, revizije, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja komunalne infrastrukture s naznakom izvora njihova financiranja, a troškovi se iskazuju odvojeno za svaku građevinu i ukupno te se iskazuju odvojeno prema izvorima financiranja.

Prema obrazloženju Općine Saborsko, Općina nije izradila izvješće o stanju u prostoru koje bi bilo preduvjet za provedbu navedenog naloga.

- 3.2. Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanja 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 Saborsko donijela je izvješća o izvršenju programa građenja i programa održavanja komunalne infrastrukture za 2021., 2022. i 2023. Navedena izvješća ne sadrže obrazloženja za značajnija odstupanja ostvarenih rashoda za građenje, odnosno održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane.

Prema obrazloženju Općine Saborsko odgovorna osoba svako odstupanje od planiranog obrazlagala je na sjednicama Općinskog vijeća usmeno, a ubuduće će biti pisano i sastavni dio izvješća.

***Općina Saborsko 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 Saborsko je izvijestila Ured o provedbi tri naloga i šest preporuka prije isteka planiranog vremena provedbe, dok o provedbi sedam preporuka nije izvještavala Ured u propisanom roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Provjerom podataka dostavljenih u Planu provedbe naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Saborsko točno izvijestila o provedbi dva naloga i tri preporuke, dok za nalog koji se odnosi na donošenje programa građenja komunalne infrastrukture na način da sadrži sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije točno izvijestila.

#### **Očitovanje Općine Saborsko**

*Općina Saborsko nije se očitovala na činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Karlovačke županije u 2019. i 2020.*

## Općina Tounj

Zakonski predstavnik Općine Tounj od 23. svibnja 2013. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je općinski načelnik Ivica Sopek, 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 Karlovačke županije u 2019. i 2020. za Općinu Tounj te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 20

### Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	
1.	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.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
2.		Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	za svaku proračunsku godinu	provedeno
3.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Tounj 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
4.		Preporučeno je podatke o vlasništvu, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Tounj, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2023.	provedeno
5.		Preporučeno je voditi analitičke knjigovodstvene evidencije cjelokupne komunalne infrastrukture, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2022.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
6.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2022.	provedeno
7.		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
8.		Preporučeno je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine Tounj i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi.	30. prosinca 2021.	djelomično provedeno
9.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. prosinca 2021.	provedeno
10.		Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. prosinca 2021.	djelomično provedeno
11.		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.	nije provedeno
12.		Preporučeno je obavljanje komunalnih djelatnosti organizirati u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima ili uskladiti odredbe Odluke o komunalnim djelatnostima kojima se uređuje obavljanje komunalnih djelatnosti s organizacijskim oblikom obavljanja.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
13.		Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke za usluge komunalne djelatnosti, uz suglasnost Općine Tounj, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
14.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati javno objavljivanje općih uvjeta isporuke za usluge komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
15.		Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanja komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje ili prekoračenje plana, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
16.		Preporučeno je održavanje javnih zelenih površina i održavanje čistoće javnih površina planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. prosinca 2021.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
17.	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
18.		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.	31. prosinca 2022.	provedeno
19.		Preporučeno je izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	30. prosinca 2021.	provedeno

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

#### 1. Djelomično provedeni nalozi i preporuke

Djelomično provedeni nalozi i preporuke odnose se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture, normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom te upravljanja komunalnom infrastrukturom.

##### 1.1. 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.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Tounj ustrojila je i vodi evidenciju komunalne infrastrukture koja sadrži podatke o nazivu i vrsti komunalne infrastrukture, podatak o katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini na kojoj se komunalna infrastruktura nalazi, podatke o vlasništvu komunalne infrastrukture te podatke o imovinskopравnim odnosima, ali ne sadrži podatke o osobi koja komunalnom infrastrukturom upravlja, što nije u skladu s odredbom članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da evidencija komunalne infrastrukture sadrži i podatke o osobi koja komunalnom infrastrukturom upravlja.

##### 1.2. 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 Tounj je u registru komunalne infrastrukture i registru imovine unijela podatke o vrijednosti pojedine jedinice imovine evidentirane u navedenim registrima, međutim nije ažurirala poslovne knjige njezinim evidentiranjem.

- 1.3. Preporučeno je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine Tounj i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi. Rok za provedbu preporuke bio je 30. prosinca 2021.

Revizijom učinkovitosti za 2019. i 2022. utvrđeno je da je Općina Tounj 2006. donijela Odluku o osnivanju Vlastitog komunalnog pogona, a 2010. Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora i Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije te da one nisu usklađene s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu u dijelu koji se odnosi na određivanje komunalnih djelatnosti. Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije kao komunalne djelatnosti određene su djelatnosti odvoza komunalnog otpada, a u okviru pogrebnih usluga predviđeno je pružanje usluga prijevoza pokojnika, koje odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nisu propisane kao komunalne djelatnosti.

Odlukom o osnivanju Vlastitog pogona kao djelatnost koju obavlja Vlastiti pogon određena je djelatnost održavanja javnih površina koja obuhvaća djelatnosti održavanja javnih prometnih površina na kojima nije dopušten promet motornih vozila i održavanje građevina i uređaja javne namjene.

Općina Tounj je u prosincu 2021. donijela Odluku o osnivanju Vlastitog pogona, kojom su komunalne djelatnosti koje obavlja Vlastiti pogon određene u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Međutim, Općina nije donijela odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju ugovora i na temelju koncesije koje bi bile usklađene s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 1.4. Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 30. prosinca 2021.

Općina Tounj donijela je programe održavanje komunalne infrastrukture za 2022., 2023., 2024. i 2025. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2022., donesen u studenome 2021., sadrži prikaz procjene troškova održavanja po djelatnostima, ali ne i opis i opseg poslova održavanja. Programi održavanja komunalne infrastrukture za 2023., 2024. i 2025. sadrže opis poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja, ali ne i opseg poslova održavanja, što nije u skladu s odredbom članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je, između ostalog, propisano da se programom održavanja komunalne infrastrukture određuje i opseg poslova održavanja. Opseg poslova održavanja odnosi se na količinu i učestalost planiranih radova i drugih aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture izraženu odgovarajućim mjernim jedinicama i drugim pokazateljima.

- 1.5. Preporučeno je obavljanje komunalnih djelatnosti organizirati u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima ili uskladiti odredbe Odluke o komunalnim djelatnostima kojima se uređuje obavljanje komunalnih djelatnosti s organizacijskim oblikom obavljanja. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Revizijom učinkoviti za 2019. i 2020. utvrđeno je da je pogrebne usluge obavljao Vlastiti komunalni pogon iako je Odlukom o komunalnim djelatnostima određeno da ih može obavljati fizička ili pravna osoba na temelju ugovora o koncesiji, a Odlukom o osnivanju Vlastitog komunalnog pogona pogrebne usluge nisu navedene kao djelatnost koju Vlastiti pogon obavlja.

Općina Tounj je u prosincu 2021. donijela Odluku o osnivanju Vlastitog pogona, kojom su određene komunalne djelatnosti koje Vlastiti pogon obavlja, a usluge ukopa opet nisu navedene kao djelatnost koju Vlastiti pogon obavlja. Međutim, Pravilnikom o poslovanju Vlastitog pogona Općine Tounj, donesenim također u prosincu 2021., djelatnost usluga ukopa određena je kao djelatnost koju Vlastiti pogon obavlja.

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

## 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 te upravljanja komunalnom infrastrukturom.

### 2.1. Preporučeno je voditi analitičke knjigovodstvene evidencije cjelokupne komunalne infrastrukture, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Revizijom učinkovitosti za 2019. i 2020. utvrđeno je da dio komunalne infrastrukture (nerazvrstane ceste i javna rasvjeta) nije evidentiran po vrsti, količini i vrijednosti, odnosno nije analitički raščlanjen. Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim podacima. Pomoćne knjige i analitičke evidencije ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci.

Do vremena obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) analitičke evidencije nerazvrstanih cesta i javne rasvjete i dalje nisu bile ustrojene.

### 2.2. 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 2023.

Općina Tounj donijela je studenome 2023. Program gradnje komunalne infrastrukture za 2024., a u studenome 2024. Program gradnje komunalne infrastrukture za 2025. U programima gradnje komunalne infrastrukture za 2024. i 2025. iskazivani su rashodi koji se ne odnose na građenje komunalne infrastrukture. U programima su iskazivani rashodi za adaptaciju dječjeg vrtića, izgradnju turističko-kulturno-informativnog centra, uređenje i obnovu vatrogasnog doma te uređenje zgrade društvenog doma, što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije građenje komunalne infrastrukture.

Vežano za dio preporuke da se u programima građenja komunalne infrastrukture iskazuju i rashodi koji se odnose na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom, zbog izmjene propisa ona više nije primjenjiva, odnosno Općina Tounj nije ju u obvezi provesti. Odredbama članka 33. Zakona o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13, 73/17, 14/19 i 98/19) bilo je propisano da je sastavni dio programa građenja komunalne infrastrukture i program građenja građevina za gospodarenje komunalnim otpadom, koji sadrži opis poslova s procjenom troškova građenja građevina za gospodarenje otpadom i iskaz financijskih sredstava po razdobljima potrebnih za ostvarenje programa s naznakom izvora financiranja. Novi Zakon o gospodarenju otpadom (Narodne novine 84/21 i 142/23), koji je na snazi od 31. srpnja 2021., navedenu odredbu ne sadrži.

- 2.3. Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke za usluge komunalne djelatnosti, uz suglasnost Općine Tounj, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

- 2.4. Naloženo je osigurati javno objavljivanje općih uvjeta isporuke za usluge komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Revizijom učinkovitosti za 2019. i 2020. utvrđeno je da opći uvjeti isporuke pogrebnih usluga nisu doneseni. Prema odredbama članaka 30. i 55. Zakona o komunalnom gospodarstvu, isporučitelj komunalne usluge koji obavlja uslužnu komunalnu djelatnost donosi opće uvjete isporuke komunalne usluge uz prethodnu suglasnost predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave. Opći uvjeti isporuke objavljuju se u službenom glasilu jedinice lokalne samouprave, na njezinim mrežnim stranicama te na oglasnoj ploči i mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge

Do vremena provjere provedbe danih naloga i preporuka (ožujak 2025.) Općina nije osigurala donošenje općih uvjeta isporuke pogrebnih usluga, uz prethodnu suglasnost Općinskog vijeća Općine Tounj.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Tounj donijela je izvješća o izvršenju programa građenja i programa održavanja komunalne infrastrukture za 2021., 2022. i 2023. U navedenim izvješćima Općina nije navodila obrazloženja kod značajnih odstupanja ostvarenih rashoda za građenje odnosno održavanja komunalne infrastrukture u odnosu na planirane kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.

***Općina Tounj 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 Tounj je do datuma predaje Plana provedbe naloga i preporuka izvijestila Ured o provedbi dva naloga i osam preporuka te o tome izvijestila Ured. O provedbi četiri naloga i pet preporuka Općina nije izvještavala Ured.

Provjerom podataka dostavljenih u Planu provedbe naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Tounj točno izvijestila o provedbi jednog naloga i šest preporuka, dok za jedan nalog i dvije preporuke koji se odnose na vođenje analitičkih knjigovodstvenih evidencija, donošenje odluke o komunalnim djelatnostima te na donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture tako da sadrže sve propisane elemente nije točno izvijestila.

### **Očitovanje Općine Tounj**

*Općina Tounj nije se očitovala na činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Karlovačke županije u 2019. i 2020.*

## Općina Vojnić

Zakonski predstavnik Općine Vojnić od 11. lipnja 2013. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je općinski načelnik Nebojša Andrić, 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 Karlovačke županije u 2019. i 2020. za Općinu Vojnić 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	Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina cjelokupnog evidentiranja.	22. ožujka 2022.	provedeno
2.		Preporučeno je svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu sistematizirati po građevinama i uređajima komunalne infrastrukture, kako bi se uvidom u evidenciju mogao pratiti broj evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture.	22. ožujka 2022.	djelomično provedeno
3.		Preporučeno je analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	21. svibnja 2022.	djelomično provedeno
4.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	21. siječnja 2022.	nije provedeno
5.		Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje otpadom.	21. siječnja 2022.	provedeno
6.		Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture.	21. siječnja 2022.	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.	22. ožujka 2022.	provedeno
8.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	22. prosinca 2021.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
9.		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.	kontinuirano	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.	22. svibnja 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.	22. svibnja 2022.	provedeno nakon roka
12.		Preporučeno je izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	22. svibnja 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 22. svibnja 2022.

Općina Vojnić donijela je u rujnu 2024. Analizu učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u vlasništvu Općine Vojnić, kojom je 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 i korištenje može unaprijediti.

Prema obrazloženju Općine Vojnić, Analiza učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u vlasništvu Općine Vojnić donesena je nakon roka zbog dugotrajnog sistematiziranja podataka potrebnih za njezinu izradu.

- 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.  
Rok za provedbu preporuke bio je 22. svibnja 2022.

Općina Vojnić donijela je u rujnu 2024. Analizu učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u vlasništvu Općine Vojnić unutar koje su utvrđeni kriteriji i pokazatelji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji.

- 1.3. Preporučeno je izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.  
Rok za provedbu preporuke bio je 22. svibnja 2024.

Javnost je obaviještena o postignutim ciljevima i učincima upravljanja unutar Analize učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u vlasništvu Općine Vojnić, koja je objavljena na mrežnim stranicama Općine u rujnu 2024.

## 2. Djelomično provedene preporuke

Djelomično provedene preporuke odnose se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture.

- 2.1. Preporučeno je svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu sistematizirati po građevinama i uređajima komunalne infrastrukture, kako bi se uvidom u evidenciju mogao pratiti broj evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture.  
Rok za provedbu preporuke bio je 22. ožujka 2022.

Revizijom učinkovitosti za 2019. i 2020. utvrđeno je da je Općina Vojnić ustrojila i vodi evidenciju komunalne infrastrukture koja sadrži podatke propisane odredbama članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Međutim, podaci u evidenciji nisu sistematizirani po građevinama i uređajima komunalne infrastrukture, već po katastarskim česticama, stoga nije moguće utvrditi točan broj građevina i uređaja komunalne infrastrukture evidentiranih u evidenciji.

Do vremena provjere provedbe danih naloga i preporuka (ožujak 2025.) Općina Vojnić sistematizirala je evidenciju nerazvrstanih cesta po nazivima odnosno broju nerazvrstanih cesta, dok su podaci u evidenciji o grobljima još uvijek sistematizirani po katastarskim česticama.

- 2.2. Preporučeno je analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.  
Rok za provedbu preporuke bio je 21. svibnja 2022.

Općina Vojnić omogućila je povezivanje analitičke knjigovodstvene evidencije i registra imovine na način da se u registar imovine unose podaci o vrijednosti pojedine jedinice imovine. Prema obrazloženju Općine u tijeku je postupak usklađivanja analitičkih i knjigovodstvenih evidencija.

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

3. Nalog i preporuka koji nisu provedeni

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

3.1. Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 21. siječnja 2022.

Do vremena provjere provedbe danih naloga i preporuka (ožujak 2025.) Općina Vojnić donijela je programe održavanja komunalne infrastrukture za 2022., 2023., 2024. i 2025.

Programi sadrže opis poslova održavanja, s procjenom troškova po djelatnostima, i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja, ali ne i opseg poslova održavanja, što nije u skladu s odredbom članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je, između ostalog, propisano da se programom održavanja komunalne infrastrukture određuje i opseg poslova održavanja. Opseg poslova održavanja odnosi se na količinu i učestalost planiranih radova i drugih aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture izraženu odgovarajućim mjernim jedinicama i drugim pokazateljima.

3.2. 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.

Općina Vojnić donijela je u ožujku 2023. izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2022., a u ožujku 2024. izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2023. U navedenim izvješćima Općina nije navodila obrazloženja kod značajnijih odstupanje ostvarenih rashoda za građenje odnosno održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.

***Općina Vojnić 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 Vojnić je izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka u propisanom roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Vojnić točno izvijestila o provedbi dva naloga i devet preporuka, dok za jedan nalog koji se odnosi na donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima nije točno izvijestila.

### **Očitovanje Općine Vojnić**

*Općina Vojnić se očitovala na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Karlovačke županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da je u tijeku postupak evidentiranja i sistematiziranja svih groblja i javne rasvjete na području Općine kroz GIS sustav prema njihovim imenima, a ne prema katastarskim česticama kako je do sada bio slučaj. Nadalje, Općina u Očitovanju navodi da radi boljeg i kvalitetnijeg praćenja rezultata, kao i izvještavanja stanovništva na mrežnim stranicama na jednom mjestu su objedinjene odluke i dokumentacija vezana za komunalno gospodarstvo. Također, Općina navodi da su u dosadašnjim izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture izostala detaljnija obrazloženja, što će narednim rebalansom i izvršenjem proračuna ispraviti te će na adekvatan način osigurati potpunu obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.*

## Općina Žakanje

Zakonski predstavnik Općine Žakanje od 26. svibnja 2017. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je općinski načelnik Danijel Jurkaš, dipl. ing. geod.

### – 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 Karlovačke županije u 2019. i 2020. za Općinu Žakanje te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 22

### Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Preporučeno je podatke o vlasništvu, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Žakanje, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	30. rujna 2022.	provedeno
2.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. ožujka 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 programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
5.		Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2021.	nije provedeno
6.		Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. prosinca 2021.	provedeno
7.		Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na održavanje 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
8.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirane i ostvarene rashode iskazivati po vrstama komunalne infrastrukture na koju se odnose.	31. ožujka 2022.	provedeno
9.		Preporučeno je obavljanje djelatnosti održavanja javnih zelenih površina i održavanja čistoće javnih površina iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o komunalnim djelatnostima.	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.	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.	31. prosinca 2022.	provedeno
12.		Preporučeno je 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.

Općina Žakanje donijela je u rujnu 2022. Odluku o kriterijima i pokazateljima učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom na području Općine Žakanje na temelju koje je u ožujku 2023. izrađena Analiza i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture na području Općine Žakanje za razdoblje od 2019. do 2022., kojom je Općina 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 i korištenje može unaprijediti.

- 1.2. Preporučeno je 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.

Javnost je obaviještena o postignutim ciljevima i učincima upravljanja unutar Analize i vrednovanja učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture na području Općine Žakanje za razdoblje 2019. do 2022., koja je objavljena na mrežnim stranicama Općine u ožujku 2023.

## 2. Djelomično proveden nalog

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

- 2.1. Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Općina Žakanje donijela je programe građenja komunalne infrastrukture za 2022., 2023., 2024. i 2025. Navedeni programi sadrže procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture s naznakom izvora njihova financiranja. Troškovi građenja odnosno troškovi projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja iskazani su ukupno za svaku građevinu, ali ne i odvojeno prema izvoru njihova financiranja, što nije u skladu s odredbama članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da se troškovi građenja komunalne infrastrukture iskazuju odvojeno za svaku građevinu i ukupno te odvojeno prema izvoru njihova financiranja.

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

## 3. Nalog i preporuka koji nisu provedeni

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

- 3.1. Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) Općina Žakanje donijela je programe održavanja komunalne infrastrukture za 2022., 2023., 2024. i 2025. Programi sadrže opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa i izvor financiranja, ali ne i opseg poslova održavanja. Opseg poslova održavanja odnosi se na količinu i učestalost planiranih radova i drugih aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture izraženu odgovarajućim mjernim jedinicama i drugim pokazateljima.

Prema odredbi članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu programom održavanja komunalne infrastrukture određuju se opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

- 3.2. Preporučeno je obavljanje djelatnosti održavanja javnih zelenih površina i održavanja čistoće javnih površina iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o komunalnim djelatnostima.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Revizijom učinkovitosti za 2019. i 2020. utvrđeno je da su u programu održavanja komunalne infrastrukture rashodi za održavanje javnih zelenih površina i održavanje čistoće javnih površina planirani unutar rashoda za održavanje javnih površina, iako su navedene djelatnosti odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odluke o komunalnim djelatnostima utvrđene kao zasebne komunalne djelatnosti.

Do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) Općina Žakanje donijela je programe održavanja komunalne infrastrukture za 2023., 2024. i 2025. U navedenim programima komunalne djelatnosti održavanja javnih zelenih površina i održavanja čistoće javnih površina nisu iskazane kao zasebne komunalne djelatnosti, nego skupno unutar rashoda za održavanje javnih površina.

Prema obrazloženju Općine Žakanje u Programu održavanja komunalne infrastrukture djelatnosti održavanja javnih zelenih površina nisu iskazane zasebno od održavanja čistoće javnih površina jer se radi o manjim iznosima.

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

## Očitovanje Općine Žakanje

*Općina Žakanje se očitovala na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Karlovačke županije u 2019. i 2020.*

*Vezano za djelomično proveden nalog koji se odnosi na donošenje programa građenja komunalne infrastrukture tako da sadrži sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, Općina u Očitovanju navodi da programi građenja komunalne infrastrukture koje je donosila sadrže procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture s naznakom izvora financiranja, međutim troškovi građenja odnosno troškovi projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekta građenja iskazani su ukupno za svaku građevinu, ali ne i prema izvoru njihova financiranja. Navedeni troškovi prema izvoru financiranja navedeni su u Proračunu Općine Žakanje, ali ne i u programu građenja te Općina navodi da će ubuduće prilikom donošenja programa građenja troškove iskazivati i pojedinačno prema izvoru financiranja.*

*Vezano za nalog i preporuku koji nisu provedeni, Općina u Očitovanju navodi da je donosila programe održavanja komunalne infrastrukture koji sadržavaju opis poslova s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa i izvor financiranja, ali ne i opseg poslova održavanja te će se ubuduće donositi program održavanja koji sadrži sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nadalje, u Očitovanju navodi da je donosila programe održavanja komunalne infrastrukture u kojima komunalne djelatnosti održavanja javnih zelenih površina i održavanja čistoće javnih površina nisu iskazane kao zasebne komunalne djelatnosti te će ubuduće u programu održavanja navedene djelatnosti iskazivati odvojeno.*

#### IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Karlovačke županije u 2019. i 2020. utvrđeno je da su od 277 naloga i preporuka:

- provedena 223 naloga i preporuke ili 80,5 %, od čega 180 u roku, a 43 nakon roka
- djelomično je provedeno 26 naloga i preporuka ili 9,4 %
- 27 naloga i preporuka ili 9,7 % nije provedeno
- jedna preporuka ili 0,4 % nije primjenjivo.

U tablici broj 23 navodi se broj danih naloga i preporuka te status naloga i preporuka utvrđen provjerom provedbe naloga i preporuka po lokalnim jedinicama na području Karlovačke županije.

Tablica broj 23

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

Redni broj	Naziv jedinice lokalne	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 Duga Resa	12	10	0	2	0	0	0
2.	Grad Karlovac	5	4	1	0	0	0	0
3.	Grad Ogulin	15	11	3	1	0	0	0
4.	Grad Ozalj	8	8	0	0	0	0	0
5.	Grad Slunj	10	10	0	0	0	0	0
6.	Općina Barilović	13	8	3	0	0	2	0
7.	Općina Bosiljevo	17	15	2	0	0	0	0
8.	Općina Cetingrad	19	18	0	0	0	1	0
9.	Općina Draganić	14	8	1	0	0	5	0
10.	Općina Generalski Stol	12	3	4	5	0	0	0
11.	Općina Josipdol	14	10	4	0	0	0	0
12.	Općina Kamanje	12	7	5	0	0	0	0
13.	Općina Krnjak	12	10	2	0	0	0	0
14.	Općina Lasinja	12	6	0	2	0	4	0
15.	Općina Netretić	7	5	0	1	0	0	1
16.	Općina Plaški	16	0	8	4	0	4	0
17.	Općina Rakovica	12	11	1	0	0	0	0
18.	Općina Ribnik	8	5	3	0	0	0	0
19.	Općina Saborsko	16	10	1	3	0	2	0
20.	Općina Tounj	19	9	0	5	0	5	0
21.	Općina Vojnić	12	5	3	2	0	2	0
22.	Općina Žakanje	12	7	2	1	0	2	0
Ukupno		277	180	43	26	0	27	1

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 i 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.