



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-02/24-01/74
URBROJ: 613-08-25-197
Koprivnica, 28. kolovoza 2025.

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

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

SADRŽAJ

stranica

I.	UVOD	1
II.	CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA I PREPORUKA	1
III.	PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI	2
	Grad Đurđevac	3
	Grad Koprivnica	10
	Grad Križevci	14
	Općina Drnje	21
	Općina Đelekovec	27
	Općina Ferdinandovac	32
	Općina Gola	36
	Općina Gornja Rijeka	44
	Općina Hlebine	47
	Općina Kalinovac	54
	Općina Kalnik	60
	Općina Kloštar Podravski	65
	Općina Koprivnički Bregi	72
	Općina Koprivnički Ivanec	78
	Općina Legrad	84
	Općina Molve	91
	Općina Novigrad Podravski	98
	Općina Novo Virje	105
	Općina Peteranec	111
	Općina Podravske Sesvete	115
	Općina Rasinja	122
	Općina Sokolovac	129
	Općina Sveti Ivan Žabno	136
	Općina Sveti Petar Orehovec	141
	Općina Virje	148
IV.	ZAKLJUČAK	154

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 Koprivničko-križevačke 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 1. listopada 2024. do 28. kolovoza 2025.

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

Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) obavio je reviziju učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Koprivničko-križevačke županije u 2019. i 2020., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/20-10/12, URBROJ: 613-08-21-112, od 15. listopada 2021. Predmet revizije bilo je upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Koprivničko-križevačke županije u 2019. i 2020., odnosno provedba aktivnosti iz nadležnosti jedinica lokalne samouprave u vezi s vođenjem evidencija o komunalnoj infrastrukturi, normativnim uređenjem upravljanja komunalnom infrastrukturom, upravljanjem komunalnom infrastrukturom te obavljanjem nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom. U navedenoj reviziji ocijenjeno je da je upravljanje komunalnom infrastrukturom u tri grada (Đurđevac, Koprivnica i Križevci) i četiri općine (Gornja Rijeka, Kalinovac, Koprivnički Bregi i Virje) učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja, dok je za 18 općina (Drnje, Đelekovec, Ferdinandovac, Gola, Hlebine, Kalnik, Kloštar Podravski, Koprivnički Ivanec, Legrad, Molve, Novigrad Podravski, Novo Virje, Peteranec, Podravske Sesvete, Rasinja, Sokolovac, Sveti Ivan Žabno i Sveti Petar Orehovec) djelomično učinkovito. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 419 naloga i preporuka, od čega 164 naloga i 255 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 Koprivničko-križevačke 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 Koprivničko-križevačke županije u 2019. i 2020. provedeni u rokovima i na način naveden u Planu provedbe naloga i preporuka te jesu li jedinice lokalne samouprave o provedbi naloga i preporuka izvještavale Ured u roku od 30 dana od planiranog vremena provedbe.

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

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

III. PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je jesu li jedinice lokalne samouprave postupile prema nalogima i preporukama danim u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Koprivničko-križevačke 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 Đurđevac

Zakonski predstavnik Grada Đurđevca od 25. svibnja 2017. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (kolovoz 2025.) je gradonačelnik Hrvoje Janči, mag. educ. phys. et. inf.

– Provedba danih naloga i preporuka

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

Tablica broj 1

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	30. prosinca 2023.	djelomično provedeno
2.		Preporučeno je podatke unesene u evidenciju komunalne infrastrukture sistematizirati po vrstama i nazivima komunalne infrastrukture, kako bi se uvidom u evidenciju mogao pratiti broj svih evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture.	30. lipnja 2023.	provedeno nakon roka
3.		Preporučeno je za svaku pojedinu građevinu i uređaj komunalne infrastrukture odrediti identifikacijsku oznaku radi njihovog prepoznavanja te evidenciju komunalne infrastrukture, kao i druge evidencije o imovini, putem identifikacijske oznake povezati s knjigovodstvenim evidencijama.	30. prosinca 2023.	provedeno nakon roka
4.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Grada Đurđevca 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.	1. listopada 2023.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
5.		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 Đurđevca i/ili javnog isporučitelja koji upravlja komunalnom infrastrukturom, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	30. prosinca 2023.	provedeno
6.		Preporučeno je ustrojiti i voditi analitičke knjigovodstvene evidencije cjelokupne komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	30. 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.	30. prosinca 2023.	djelomično provedeno
8.		Naloženo je program građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrži sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	27. prosinca 2021.	provedeno
9.		Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	27. prosinca 2021.	provedeno
10.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je radi kontrole izvršenja programa građenja i održavanja, dopuniti izvješća o izvršenju programa građenja objekata komunalne infrastrukture te programa održavanja komunalne infrastrukture podacima o planiranim i ostvarenim rashodima po objektima građenja i vrstama poslova održavanja te izvorima njihovog financiranja.	30. lipnja 2022.	djelomično provedeno
11.		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.	27. prosinca 2021.	provedeno
12.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Grada Đurđevca, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	27. prosinca 2021.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
13.		Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	30. lipnja 2022.	djelomično provedeno
14.		Preporučeno je održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene, održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima te održavanje javnih zelenih površina planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima.	27. prosinca 2021.	provedeno nakon roka
15.		Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o izvršenju programa održavanja, iskazivati sve rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture.	30. lipnja 2022.	djelomično provedeno
16.	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. prosinca 2022.	provedeno
17.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	30. prosinca 2022.	provedeno

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 evidentiranja komunalne infrastrukture i upravljanja komunalnom infrastrukturom.

- 1.1. Preporučeno je podatke unesene u evidenciju komunalne infrastrukture sistematizirati po vrstama i nazivima komunalne infrastrukture, kako bi se uvidom u evidenciju mogao pratiti broj svih evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture. Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2023.

Grad Đurđevac je u listopadu 2024. u evidenciji komunalne infrastrukture podatke o javnoj rasvjeti sistematizirao po vrstama i nazivima komunalne infrastrukture te je vidljivo na koju vrstu građevine i uređaja javne rasvjete se podatak odnosi.

- 1.2. Preporučeno je za svaku pojedinu građevinu i uređaj komunalne infrastrukture odrediti identifikacijsku oznaku radi njihovog prepoznavanja te evidenciju komunalne infrastrukture, kao i druge evidencije o imovini, putem identifikacijske oznake povezati s knjigovodstvenim evidencijama.

Rok za provedbu preporuke bio je 30. prosinca 2023.

Grad Đurđevac je koncem 2024. u evidenciji komunalne infrastrukture za komunalnu infrastrukturu koja se odnosi na parkirališta i groblja odredio identifikacijske oznake građevina i uređaja komunalne infrastrukture radi njihovog prepoznavanja te je evidencija komunalne infrastrukture, putem identifikacijske oznake povezana s knjigovodstvenim evidencijama. Grad navodi da preporuku nije proveo u roku zbog kasnijeg ustrojavanja analitičke evidencije komunalne infrastrukture i njezina usklađivanja s podacima u glavnoj knjizi.

- 1.3. Preporučeno je održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene, održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima te održavanje javnih zelenih površina planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima.

Rok za provedbu preporuke bio je 27. prosinca 2021.

Grad Đurđevac u Izvješćima o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2020., 2021., 2022. i 2023., donesenima u lipnju 2021. i 2022. te svibnju 2023. i 2024., djelatnosti održavanja građevina, uređaja i predmeta javne namjene, održavanja javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima te održavanja javnih zelenih površina i nadalje nije iskazao kao zasebne komunalne djelatnosti. Grad je u ožujku 2025. donio Izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture na području Grada Đurđevca za 2024. u kojem su djelatnosti održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene, održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima te održavanje javnih zelenih površina iskazane kao zasebne komunalne djelatnosti.

Grad Đurđevac navodi da zbog odlaska većeg broja zaposlenika na dugotrajno bolovanje, odnosno roditeljni i roditeljski dopust te neadekvatnog snalaženja zaposlenika koji su u zamjenu preuzeli poslove sastavljanja programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture te izvješća o njihovom izvršenju, navedeni dokumenti nisu u predviđenom roku sastavljeni prema preporukama Državnog ureda za reviziju.

2. Djelomično provedeni nalog i preporuke

Djelomično provedeni nalog i preporuke odnose se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture, normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturuom i upravljanja komunalnom infrastrukturuom.

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

Rok za provedbu naloga bio je 30. prosinca 2023.

Grad Đurđevac je u evidenciju komunalne infrastrukture koja se odnosi na nerazvrstane ceste upisao vlasništvo nad svim evidentiranim cestama (upisani novi k.č.br.). U evidenciji komunalne infrastrukture za komunalnu infrastrukturu koja se odnosi na groblja i parkirališta, u koloni akti i dozvole, upisao je da akata i dozvola nema. U evidencijama komunalne infrastrukture je u odnosu na prethodno razdoblje dodana kolona – radnje poduzete u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture u koju je upisana bilješka – evidentirano u katastru, dok i nadalje nisu upisani podaci o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture, radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture. Grad navodi da evidencija komunalne infrastrukture ne sadrži pojedine podatke zbog kasnijeg ustrojavanja analitičke evidencije komunalne infrastrukture i njezina usklađivanja s podacima u glavnoj knjizi. Također navodi da će u narednom razdoblju nadopuniti evidenciju komunalne infrastrukture podacima koji nedostaju.

- 2.2. Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Rok za provedbu preporuke bio je 30. prosinca 2023.

Grad Đurđevac je u prosincu 2024. u svrhu procjene vrijednosti neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažuriranja poslovnih knjiga njezinim evidentiranjem donio Odluku o imenovanju internog Povjerenstva za knjigovodstveno usklađenje vrijednosti imovine u vlasništvu Grada Đurđevca, dok druge radnje nije poduzeo. Grad navodi da nije procjenjivao vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirao 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 jer, između ostalog, nadležna porezna uprava više nije dužna dostavljati jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave podatke iz Evidencije promet nekretnina, već su ti podaci dostupni isključivo putem uspostavljenog informacijskog sustava Ministarstva prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine e-Nekretnine. S obzirom na to da Grad nije ovlašten korisnik navedenog sustava, otežana mu je provedba procjene vrijednosti pojedinih nekretnina.

- 2.3. Preporučeno je radi kontrole izvršenja programa građenja i održavanja, dopuniti izvješća o izvršenju programa građenja objekata komunalne infrastrukture te programa održavanja komunalne infrastrukture podacima o planiranim i ostvarenim rashodima po objektima građenja i vrstama poslova održavanja te izvorima njihovog financiranja. Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Grad Đurđevac je u lipnju 2022. donio Izvješće o izvršenju Programa građenja za 2021., koje sadrži podatke o izvorima financiranja u skupnim iznosima i za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno, dok u lipnju 2022. te svibnju 2023. i 2024. donesena izvješća o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2021., 2022. i 2023. ne sadrže podatke o izvorima financiranja u odnosu na planirano Programima održavanja komunalne infrastrukture za 2021., 2022. i 2023. te nije osigurana kontrola izvršenja navedenih Programa po pojedinim izvorima.

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

Grad Đurđevac je u lipnju 2022. te svibnju 2023. i 2024. donio Izvješća o izvršenju Programa građenja i održavanja za 2021., 2022. i 2023. koja ne sadrže obrazloženja za značajnija odstupanja ostvarenih rashoda u odnosu na planirane. U ožujku 2025. Grad je donio Izvješće o izvršenju Programa građenja komunalne infrastrukture za 2024. koje sadrži obrazloženje za odstupanje od plana, dok Izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture na području Grada Đurđevca za 2024. navedena obrazloženja ne sadrži.

- 2.5. Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o izvršenju programa održavanja, iskazivati sve rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture. Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Grad Đurđevac je u prosincu 2021. donio Program održavanja komunalne infrastrukture za 2022., koji ne sadrži planirane rashode za obavljanje komunalnih djelatnosti organiziranja poslova hvatanja, čuvanja i uklanjanja uginulih pasa i drugih životinja lutalica, higijeničarsku službu te obavljanje poslova dezinfekcije i deratizacije, koji su utvrđeni Odlukom o komunalnim djelatnostima. U Izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2022., donesenim u svibnju 2023. su u okviru rashoda za održavanje javnih površina iskazani rashodi za deratizaciju, dezinfekciju i higijeničarsku službu te veterinarske usluge. U Programu održavanja komunalne infrastrukture za 2025., donesenim u prosincu 2024., iskazani su planirani rashodi za deratizaciju i dezinfekciju te zbrinjavanje nezbrinutih životinja.

Grad navodi da je preporuke djelomično proveo, zbog odlaska većeg broja zaposlenika na dugotrajno bolovanje, odnosno rodiljni i roditeljski dopust te neadekvatnog snalaženja zaposlenika koji su u zamjenu preuzeli poslove izrade programa i izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture.

Grad Đurđevac je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu i preporukama 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.

Grad Đurđevac izvještavao je Ured o provedbi naloga i preporuka, i to za pet naloga i devet preporuka u propisanom roku, dok je za tri preporuke Grad izvještavao nakon isteka roka od 30 dana od planiranog vremena provedbe.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Grad Đurđevac točno izvještavao o provedbi pet naloga i sedam preporuka, dok za pet preporuka koje se odnose na područje evidentiranja komunalne infrastrukture, normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom i upravljanja komunalnom infrastrukturom nije točno izvještavao.

Očitovanje Grada Đurđevca

Grad Đurđevac u Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Koprivničko-križevačke županije u 2019. i 2020., a koje se odnose na Grad Đurđevac. Navodi da će i nadalje postupati po nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju koje nisu u cijelosti provedene.

Grad Koprivnica

Zakonski predstavnik Grada Koprivnice od 1. lipnja 2016. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (kolovoz 2025.) je gradonačelnik Mišel Jakšić, 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 Koprivničko-križevačke županije za 2019. i 2020. za Grad Koprivnicu te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 2

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno
2.		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 Koprivnice i/ili javnog isporučitelja koji upravlja komunalnom infrastrukturom, 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.		Preporučeno je za svaku pojedinu građevinu i uređaj komunalne infrastrukture odrediti identifikacijsku oznaku radi njihovog prepoznavanja te evidenciju komunalne infrastrukture, kao i druge evidencije o imovini, putem identifikacijske oznake povezati s knjigovodstvenim evidencijama.	31. prosinca 2022.	provedeno
4.		Preporučeno je u glavnoj knjizi evidentirati svu imovinu obuhvaćenu evidencijama komunalne infrastrukture, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
5.		Preporučeno je na kraju svake poslovne godine popisivati komunalnu infrastrukturu i drugu nefinancijsku imovinu Grada Koprivnice tako da se u popisne liste pojedinačno unesu podaci o građevinama i uređajima komunalne infrastrukture i druge nefinancijske imovine u naturalnim i novčanim izrazima.	31. siječnja 2022.	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 2022.	nije provedeno
7.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je program građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrži sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. prosinca 2021.	provedeno
8.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
9.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati donošenje i javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Grada Koprivnice, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
10.		Preporučeno je radi kontrole izvršenja programa građenja, dopuniti izvješće o izvršenju programa građenja objekata komunalne infrastrukture podacima o planiranim i ostvarenim rashodima po objektima građenja te izvorima njihovog financiranja.	31. srpnja 2022.	provedeno
11.		Preporučeno je održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda, održavanje groblja te održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o komunalnim djelatnostima.	31. prosinca 2022.	provedeno
12.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2022.	provedeno
13.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	provedeno

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

1. Djelomično provedena preporuka

Djelomično provedena preporuka odnosi se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture.

1.1. Preporučeno je u glavnoj knjizi evidentirati svu imovinu obuhvaćenu evidencijama komunalne infrastrukture, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Grad Koprivnica je ažurirao podatke u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine usklađivanjem s podacima iz Registra komunalne infrastrukture ustrojavanjem posebne potkategorije. Utvrdio je identifikacijske oznake koje su istovjetne onima u Registru komunalne infrastrukture preko kojih su povezani inventarski brojevi s podacima iz Registra za imovinu koja se nedvosmisleno mogla povezati s Registrom komunalne infrastrukture. Grad navodi da nije u potpunosti proveo preporuku zbog dugotrajnog procesa koji obuhvaća identificiranje imovine kod koje je na istom inventarskom broju evidentiran trošak i javne rasvjete i prometnica te izgrađene kabelaške kanalizacije određene nerazvrstane ceste, kako bi se ukupni trošak iskazao u analitici prema vrsti komunalne infrastrukture u skladu s evidentiranim u Registru komunalne infrastrukture (zasebno javna rasvjeta, zasebno prometnica i drugo). Navodi da se veliki broj podataka u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine odnosi na trošak projektne dokumentacije, a vezan je za određeni objekt komunalne infrastrukture. Od 2021. trošak projektne dokumentacije je iskazan uz investiciju u tijeku, a u Registar imovine evidentira se u trenutku zatvaranja investicije u tijeku i njegovog evidentiranja na računu osnovnih sredstava. Međutim, u evidencijama iz prethodnih godina trošak projektne dokumentacije je odvojen od troška investicije kao zaseban inventarski broj, stoga je potrebno prepoznavati stavku po stavku takve vrste troška kako bi se precizno utvrdilo s kojom identifikacijskom oznakom iz Registra komunalne infrastrukture se projektna dokumentacija povezuje. Grad također navodi da će neevidentiranu komunalnu infrastrukturu utvrditi i evidentirati u poslovne knjige po završetku navedenog procesa.

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

2. Preporuka koja nije provedena

Preporuka koja nije provedena odnosi se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Grad Koprivnica nije procjenjivao vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirao poslovne knjige njezinim evidentiranjem. Grad navodi da će tek nakon povezivanja identifikacijskih oznaka iz Registra imovine s analitikom osnovnih sredstava moći utvrditi koja imovina evidentirana u Registru imovine nije evidentirana u analitici osnovnih sredstava.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Grad Koprivnica izvještavao je Ured o provedbi naloga i preporuka u propisanom roku.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Grad Koprivnica točno izvještavao o provedbi četiri naloga i osam preporuka, dok za jednu preporuku koja se odnosi na područje evidentiranja komunalne infrastrukture nije točno izvijestio.

Očitovanje Grada Koprivnice

Grad Koprivnica u Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Koprivničko-križevačke županije u 2019. i 2020., a koje se odnose na Grad Koprivnicu. Navodi da će i nadalje postupati prema preporukama Državnog ureda za reviziju, a osobito prema preporuci iz područja Evidencije komunalne infrastrukture koja nije u cijelosti provedena i preporuci koja nije provedena.

Grad Križevci

Zakonski predstavnik Grada Križevaca od 12. lipnja 2017. do 5. lipnja 2025. bio je gradonačelnik Mario Rajn, univ. bacc. math., a od 6. lipnja 2025. gradonačelnik je Tomislav Katanović, spec. oec.

– Provedba danih naloga i preporuka

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

Tablica broj 3

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
2.		Preporučeno je za svaku pojedinu građevinu i uređaj komunalne infrastrukture odrediti identifikacijsku oznaku radi njihovog prepoznavanja te evidenciju komunalne infrastrukture, kao i druge evidencije o imovini, putem identifikacijske oznake povezati s knjigovodstvenim evidencijama.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
3.		Preporučeno je i nadalje poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Grada Križevaca u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
4.		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 Križevaca i/ili javnog isporučitelja koji upravlja komunalnom infrastrukturom, 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.	djelomično provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
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 2023.	provedeno
6.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je odlukom o komunalnim djelatnostima odrediti organizacijski oblik obavljanja komunalne djelatnosti održavanja javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima na području Grada Križevaca, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. prosinca 2021.	provedeno
7.		Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. prosinca 2021.	djelomično provedeno
8.		Naloženo je izvješća o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture, koja se podnose predstavničkom tijelu, objavljivati u službenom glasilu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
9.		Preporučeno je radi kontrole izvršenja programa građenja i održavanja, dopuniti izvješća o izvršenju programa građenja objekata komunalne infrastrukture te programa održavanja komunalne infrastrukture podacima o planiranim i ostvarenim rashodima po objektima građenja i vrstama poslova održavanja te izvorima njihovog financiranja.	30. lipnja 2022.	provedeno
10.		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. prosinca 2021.	nije provedeno
11.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati donošenje i javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika za obavljanje uslužne komunalne djelatnosti organizacije parkiranja, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
12.		Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	31. lipnja 2022.	nije provedeno
13.		Preporučeno je u programu održavanja komunalne infrastrukture planirati i u izvješćima o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture iskazivati sve rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture.	30. prosinca 2021.	provedeno

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

Obrazloženje naloga i 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 i 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, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Evidencija komunalne infrastrukture za komunalnu infrastrukturu koja se odnosi na javna parkirališta, javnu rasvjetu, javna groblja i nadalje ne sadrži podatke o osobi koja upravlja komunalnom infrastrukturom i zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture te za javnu rasvjetu i nadalje nema podatke o vlasništvu. Za nerazvrstane ceste ustrojena je jedinstvena baza podataka o nerazvrstanim cestama na području Grada Križevaca koja sadrži podatke o katastarskoj čestici i o vlasništvu nad česticom na kojoj se nerazvrstana cesta nalazi, podatke o katastarskoj općini u kojoj se komunalna infrastruktura nalazi, zemljišnoknjižnoj čestici na kojoj se pojedina nerazvrstana cesta nalazi i osobi koja upravlja komunalnom infrastrukturom. Međutim, ne sadrži podatke o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture i radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi. Grad Križevci navodi da se javna rasvjeta tijekom 2022. i 2023. mijenjala na području svih 59 naselja prema Ugovoru o provedbi projekta energetske učinkovitosti zamjenom neučinkovite i štetne rasvjete štedljivim i ekološkim svjetiljkama te digitalizaciji u sustavu javne rasvjete Grada. Također, navodi da je druga komunalna infrastruktura popisana u Odluci o proglašenju komunalne infrastrukture Grada Križevaca javnim dobrom u općoj uporabi, međutim, pri evidentiranju javne rasvjete uočeno je kako postoje promjene i u ostatku komunalne infrastrukture zbog čega Grad i nadalje postojeći popis usklađuje sa stvarnim stanjem.

- 1.2. Preporučeno je za svaku pojedinu građevinu i uređaj komunalne infrastrukture odrediti identifikacijsku oznaku radi njihovog prepoznavanja te evidenciju komunalne infrastrukture, kao i druge evidencije o imovini, putem identifikacijske oznake povezati s knjigovodstvenim evidencijama.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Grad Križevci je inventarni broj u evidenciji komunalne infrastrukture dodijelio javnim grobljima i djelomično javnoj rasvjeti te ga povezoao s knjigovodstvenim evidencijama, dok za preostalu komunalnu infrastrukturu to nije učinjeno. Grad navodi da mu je za potrebne radnje pri usklađivanju popisa komunalne infrastrukture utvrđenog Odlukom o proglašenju komunalne infrastrukture Grada javnim dobrom u općoj uporabi, koju je donijelo Gradsko vijeće u veljači 2020., sa stvarnim stanjem i evidencijom u poslovnim knjigama potrebno vrijeme za provjeru i upisivanje inventarnog broja građevinama i uređajima komunalne infrastrukture, koje su evidentirane u poslovnim knjigama, u evidenciju komunalne infrastrukture. Također, navodi da za komunalnu infrastrukturu koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, Povjerenstvo za procjenu vrijednosti nekretnina u vlasništvu Grada procjenjuje vrijednost građevina i uređaja komunalne infrastrukture te ju nakon procjene Grad upisuje u poslovne knjige, dodjeljuje inventarni broj i povezuje s evidencijom komunalne infrastrukture. S obzirom na to da je postupak procjene i upisa građevina i uređaja komunalne infrastrukture u poslovne knjige te povezivanja s evidencijom komunalne infrastrukture dugotrajan, sve građevine i uređaji komunalne infrastrukture još nisu procijenjeni i upisani, odnosno postupak procjene i upisa građevina i uređaja komunalne infrastrukture u poslovne knjige te povezivanja s evidencijom komunalne infrastrukture zahtijeva više vremena.

- 1.3. Preporučeno je i nadalje poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Grada Križevaca 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.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Grad Križevci je u rujnu 2021. donio Odluku o dopuni Popisa komunalne infrastrukture Odluke o proglašenju komunalne infrastrukture Grada Križevaca javnim dobrom u općoj uporabi (javni bunar), dok druge radnje radi evidentiranja navedene komunalne infrastrukture kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada nije poduzimao.

- 1.4. Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturuom, 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 Križevaca i/ili javnog isporučitelja koji upravlja komunalnom infrastrukturuom, 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 2023.

Grad Križevci je u svibnju 2023. podnio Zahtjev za uknjižbu prava vlasništva (groblje Koruška), u srpnju 2023. je raspisao Javni poziv za započinjanje postupka evidentiranja ceste u katastarski operat i zemljišnu knjigu, a u svibnju i kolovozu 2024. započeo je uknjižbu prava vlasništva u korist Grada (nogostup i put). Grad navodi da kontinuirano radi na rješavanju imovinskopravnih odnosa u vezi s komunalnom infrastrukturom, podnosi prijedloge za uknjižbu prava vlasništva Grada Križevaca u zemljišne knjige i katastar, u skladu s financijskim mogućnostima naručuje geodetske elaborate izvedenog stanja i drugo.

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

Grad Križevci je u studenome 2021. donio Program građenja komunalne infrastrukture na području Grada Križevaca za 2022., u kojem su troškovi građenja iskazani ukupno i odvojeno za svaku građevinu (primjerice: uređenje i opremanje autobusnih stajališta, dječjih igrališta, modernizacija nerazvrstanih cesta) s naznakom izvora njihova financiranja. Međutim, nije određeno koje će se građevine komunalne infrastrukture graditi radi uređenja neuređenih dijelova građevinskog područja, koje u uređenim dijelovima građevinskog područja, a koje izvan građevinskog područja te način rekonstrukcije postojećih građevina komunalne infrastrukture koje će se rekonstruirati. U prosincu 2024. Grad je donio Program građenja komunalne infrastrukture za 2025., koji sadrži sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. U studenome 2021. Grad je donio Program održavanja komunalne infrastrukture na području Grada Križevaca za 2022. i u prosincu 2024. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2025. koji ne sadrže opseg poslova održavanja, što nije u skladu s odredbom članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojoj se programom održavanja komunalne infrastrukture obvezno utvrđuje, između ostalog, i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima. Grad navodi da su programi građenja i održavanja komunalne infrastrukture na području Grada Križevaca sastavljeni prema naslijeđenim predlošcima koji su se koristili prethodnih godina, a koje, zbog odlaska iz gradske uprave više zaposlenica, nije pravovremeno izmijenio i dopunio prema odredbama novog Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 1.6. Naloženo je osigurati donošenje i javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika za obavljanje uslužne komunalne djelatnosti organizacije parkiranja, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Pravna osoba kojoj je povjereno obavljanje organizacije parkiranja je u prosincu 2022. donijela Opće uvjete isporuke komunalne usluge parkiranja, koji su objavljeni na mrežnim stranicama Grada Križevaca te na oglasnoj ploči i mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge, a nisu objavljeni u službenom glasilu Grada Križevaca. Cjenik navedene komunalne usluge objavljen je na oglasnoj ploči i na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge za obavljanje uslužne komunalne djelatnosti organizacije parkiranja, dok nije objavljen na mrežnim stranicama Grada.

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

2. 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.

- 2.1. 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 30. prosinca 2021.

Grad Križevci nije Odlukom o komunalnom redu, koju je donio u lipnju 2024., osigurao mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama. Grad navodi da je nenamjernom pogreškom u Odluci o komunalnom redu ispustio članak čijim bi se odredbama osigurala mogućnost kretanja osoba s posebnim potrebama te da će u prvoj sljedećoj izmjeni Odluke o komunalnom redu izvršiti potrebne prilagodbe, kako bi se osigurala mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama članka 104. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

Grad Križevci je u lipnju 2022. i 2023. donio Izvješća o izvršenju Programa građenja za 2021. i 2022., koja ne sadrže obrazloženja za značajnija odstupanja ostvarenih rashoda u odnosu na planirane. Grad Križevci navodi da će ubuduće u izvješćima o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture obrazloženjima za odstupanja od plana pridodati veću pažnju.

Grad Križevci 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.

Grad Križevci izvještavao je Ured o provedbi naloga i preporuka, i to za pet naloga i sedam preporuka u propisanom roku, dok je za jedan nalog i dvije preporuke Grad izvještavao nakon isteka roka od 30 dana od planiranog vremena provedbe.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Grad Križevci točno izvještavao o provedbi tri naloga i osam preporuka, dok za tri naloga i jednu preporuku koji se odnose na područje normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom i upravljanja komunalnom infrastrukturom nije točno izvještavao.

Očitovanje Grada Križevaca

Grad Križevci u Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Koprivničko-križevačke županije u 2019. i 2020., a koje se odnose na Grad Križevce. Navodi da će i nadalje postupati po nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju koje nisu u cijelosti provedene.

Općina Drnje

Zakonski predstavnik Općine Drnje od 13. lipnja 2017. do 5. lipnja 2025. bio je općinski načelnik Petar Dombaj, bacc. admin. publ., a od 6. lipnja 2025. općinski načelnik je Matija Dolenc, dipl. polit.

– 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 Koprivničko-križevačke županije za 2019. i 2020. za Općinu Drnje te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno
2.		Preporučeno je podatke unesene u evidenciju komunalne infrastrukture sistematizirati po vrstama i nazivima komunalne infrastrukture, kako bi se uvidom u evidenciju mogao pratiti broj svih evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2023.	provedeno
3.		Preporučeno je za svaku pojedinu građevinu i uređaj komunalne infrastrukture odrediti identifikacijsku oznaku radi njihovog prepoznavanja te evidenciju komunalne infrastrukture, kao i druge evidencije o imovini, putem identifikacijske oznake povezati s knjigovodstvenim evidencijama.	31. prosinca 2023.	provedeno
4.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Drnje 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

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
5.		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 Drnje, 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
6.		Preporučeno je u glavnoj knjizi evidentirati svu imovinu obuhvaćenu evidencijama komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
7.		Preporučeno je ustrojiti i voditi analitičke knjigovodstvene evidencije cjelokupne komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2022.	provedeno
8.		Preporučuje podatke o popisu imovine i obveza koncem godine unositi pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	15. veljače 2022.	provedeno
9.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	provedeno
10.		Naloženo je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine Drnje i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
11.		Naloženo je program građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrži sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
12.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je radi kontrole izvršenja programa građenja i održavanja, dopuniti izvješća o izvršenju programa građenja objekata komunalne infrastrukture te programa održavanja komunalne infrastrukture podacima o planiranim i ostvarenim rashodima po objektima građenja i vrstama poslova održavanja te izvorima njihovog financiranja.	31. svibnja 2022.	provedeno
13.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
14.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je obavljati komunalne djelatnosti u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti na području Općine Drnje i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
15.		Naloženo je osigurati donošenje i javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Drnje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
16.		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.	31. svibnja 2022.	nije provedeno
17.		Preporučeno je održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda planirati i iskazivati kao zasebnu komunalnu djelatnost, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
18.	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
19.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	provedeno

Obrazloženje naloga i preporuka 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 upravljanja komunalnom infrastrukturom.

1.1. Naloženo je obavljati komunalne djelatnosti u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti na području Općine Drnje i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Drnje je u studenome 2022. donijela Odluku o komunalnim djelatnostima na području Općine, kojom je utvrdila da komunalne djelatnosti održavanja javnih zelenih površina, groblja i čistoće javnih površina može obavljati trgovačko društvo kojemu je osnivač ili suosnivač Općina te u ožujku 2023. Odluku o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja javnih zelenih površina, održavanja groblja i održavanja čistoće javnih površina na području Općine trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine. U travnju 2023. zaključila je ugovore s trgovačkim društvom u suvlasništvu Općine o obavljanju komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta (makadam), obavljanju pogrebnih usluga te izvođenju radova i održavanju zelenih površina. Sporazum o zajedničkom obavljanju poslova iz samoupravnog djelokruga putem zajedničkog trgovačkog društva s pet općina s područja Koprivničko-križevačke županije za održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanje javnih zelenih površina, održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene, održavanje groblja i održavanje čistoće javnih površina Općina je zaključila u studenome 2023.

- 1.2. Naloženo je osigurati donošenje i javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Drnje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Drnje dala je prethodnu suglasnost na Opće uvjete isporuke komunalne usluge obavljanja dimnjačarskih poslova u travnju 2022. i na Opće uvjete isporuke komunalne usluge ukopa pokojnika u svibnju 2023. Opći uvjeti isporuke i cjenici komunalnih usluga obavljanja dimnjačarskih poslova i usluge ukopa pokojnika su javno objavljeni.

2. Djelomično provedena preporuka

Djelomično provedena preporuka odnosi se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture.

- 2.1. Preporučeno je u glavnoj knjizi evidentirati svu imovinu obuhvaćenu evidencijama komunalne infrastrukture. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Drnje je u glavnoj knjizi evidentirala nerazvrstane ceste, dok autobusno stajalište i spomenik kulture, koji je evidentiran u analitičkoj evidenciji u lipnju 2022., nije. Općina navodi da je naknadnim uvidom u dokumentaciju i analitičku knjigovodstvenu evidenciju uočila previd bivših zaposlenica koji je nastao zbog neznanja ili nenamjerne pogreške.

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

3. Preporuke koje nisu provedene

Preporuke koje nisu provedene odnose se na područje upravljanja komunalnom infrastrukturom.

- 3.1. Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja 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 31. svibnja 2022.

Općina Drnje je u ožujku 2022. i 2023. donijela Izvješća o izvršenju Programa građenja i održavanja za 2021. i 2022. te u ožujku 2024. Izvješće o izvršenju Programa održavanja za 2023., koja ne sadrže obrazloženje za značajnije odstupanje od plana, usporedbu planiranih i ostvarenih rashoda po pojedinim stavkama te nije iskazan indeks ostvarenja/izvršenja za izvještajno razdoblje u odnosu na ostvarenje/izvršenje za izvještajno razdoblje prethodne godine. Izvješće o izvršenju Programa građenja komunalne infrastrukture za 2023. nije donijela. Općina navodi da zbog financijske nemogućnosti i drugih okolnosti u kojima se našla, planirane aktivnosti u programima građenja i održavanja nisu bile realizirane u predviđenim iznosima, odnosno došlo je do značajnih odstupanja, a što u navedenim Izvješćima o izvršenju Programa građenja i održavanja nije obrazloženo niti su uspoređeni planirani i ostvareni rashodi zbog previda pri izradi navedenih Izvješća. Također, navodi da će u narednom razdoblju postupiti prema preporuci.

- 3.2. Preporučeno je održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda planirati i iskazivati kao zasebnu komunalnu djelatnost, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Drnje je Programima održavanja komunalne infrastrukture za 2023. i 2024., koji su doneseni u prosincu 2022. i 2023., te Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2025., koji je donesen u studenome 2024., u okviru rashoda za održavanje nerazvrstanih cesta planirala poslove zamjene i popravaka otvorenog sustava za oborinsku odvodnju, koji su odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu utvrđeni kao zasebna komunalna djelatnost održavanja građevina javne odvodnje oborinskih voda. U Izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2023., donesenom u ožujku 2024., poslove zamjene i popravaka otvorenog sustava za oborinsku odvodnju Općina ne navodi. Općina navodi da je zbog krivog tumačenja i neshvaćanja Zakona o komunalnom gospodarstvu godinama ponavljala istu pogrešku i koristila krivu praksu te da će u narednom razdoblju postupiti prema preporuci.

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

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Drnje točno izvještavala o provedbi sedam naloga i devet preporuka, dok za tri preporuke koje se odnose na područje evidentiranja komunalne infrastrukture i upravljanja komunalnom infrastrukturom nije točno izvještavala.

Očitovanje Općine Drnje

Općina Drnje u Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Koprivničko-križevačke županije u 2019. i 2020., a koje se odnose na Općinu Drnje. Navodi da će postupiti po nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Općina Đelekovec

Zakonska predstavница Općine Đelekovec od 27. svibnja 2013. do 19. svibnja 2021. bila je općinska načelnica Štefica Sirutka, mag. ing. techn. graph., a od 20. svibnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (kolovoz 2025.) općinska načelnica je Lara Samoščanec, mag. pol.

– Provedba danih naloga i preporuka

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

Tablica broj 5

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja te je voditi tako da sadrži sve podatke propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
2.		Preporučeno je unesene podatke za evidentiranu komunalnu infrastrukturu sistematizirati po vrstama i nazivima komunalne infrastrukture, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti broj evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2023.	provedeno
3.		Preporučeno je za svaku pojedinu građevinu i uređaj komunalne infrastrukture odrediti identifikacijsku oznaku radi njihovog prepoznavanja te evidenciju komunalne infrastrukture, kao i druge evidencije o imovini, putem identifikacijske oznake povezati s knjigovodstvenim evidencijama.	31. prosinca 2023.	provedeno
4.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Đelekovec 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

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
5.		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, 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
6.		Preporučeno je u glavnoj knjizi evidentirati svu imovinu obuhvaćenu evidencijama komunalne infrastrukture.	30. lipnja 2022.	provedeno nakon roka
7.		Preporučeno je ustrojiti i voditi analitičke knjigovodstvene evidencije cjelokupne komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	30. lipnja 2022.	provedeno nakon roka
8.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	provedeno
9.		Naloženo je odlukom o komunalnim djelatnostima utvrditi uslužnu komunalnu djelatnost ukopa pokojnika i odrediti organizacijski oblik njezina obavljanja, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu	31. prosinca 2022.	provedeno
10.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
11.		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 2022.	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.	31. prosinca 2022.	provedeno
13.		Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je obavljati komunalne djelatnosti u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti na području Općine Đelekovec i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
14.		Naloženo je osigurati donošenje i javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Đelekovec, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
15.		Preporučeno je u programu održavanja komunalne infrastrukture planirati i u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture iskazivati sve rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture te usporediti planirane i ostvarene rashode.	31. prosinca 2022.	provedeno
16.		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.	31. prosinca 2022.	provedeno
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 te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	provedeno

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

1. Nalog i preporuke provedeni nakon roka

Nalog i preporuke provedeni nakon roka odnose se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture i upravljanja komunalnom infrastrukturom.

1.1. Preporučeno je u glavnoj knjizi evidentirati svu imovinu obuhvaćenu evidencijama komunalne infrastrukture.

Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Općina Đelekovec je u studenome 2022. u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji evidentirala autobusnu stanicu i spomenik.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Općina Đelekovec je u listopadu 2022. donijela Odluku o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi u vlasništvu Općine Đelekovec (javne zelene površine) te u svibnju 2024. Odluku o upisu statusa javnog dobra pod upravljanjem Općine Đelekovec u katastarskoj općini Đelekovec, kojom je proglasila javno dobro na katastarskoj čestici koja u naravi predstavlja dio građevne čestice predviđene za izgradnju komunalne infrastrukture. Na temelju Izvještaja povjerenstva za procjenu i evidentiranje neevidentirane imovine u vlasništvu Općine, Općina je u studenome 2022. u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji evidentirala vrijednosti za dio komunalne infrastrukture. Općina navodi da je tijekom 2022., 2023. i 2024. provodila postupak katastarske izmjere katastarske općine Đelekovec te pokrenula postupke za dobivanje isprave za upis prava vlasništva za nekoliko katastarskih čestica koje su bile u vlasništvu Republike Hrvatske kako bi mogla upisati potrebne statuse komunalne infrastrukture u evidenciju komunalne infrastrukture. Općina također navodi da će s obzirom na dinamiku radova na komunalnoj infrastrukturi, kao i na opseg i neposredno stavljanje u upotrebu novog katastarskog operata za cijelo područje katastarske općine Đelekovec, odmah nakon stavljanja u upotrebu predmetnog operata nastaviti s aktivnostima upisa komunalne infrastrukture kao javnog dobra na onim katastarskim česticama koje po svojim karakteristikama mogu ispuniti svojstva javnog dobra.

- 1.3. Naloženo je obavljati komunalne djelatnosti u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti na području Općine Đelekovec i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Đelekovec je u prosincu 2022. donijela Odluku o komunalnim djelatnostima na području Općine te njezine izmjene u rujnu 2023., kojom je utvrdila komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, održavanja javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanja građevina javne odvodnje oborinskih voda, održavanja javnih zelenih površina, održavanja građevina, uređaja i predmeta javne namjene, održavanja groblja, održavanja čistoće javnih površina, održavanja javne rasvjete, poslove hvatanja i zbrinjavanja životinja bez vlasnika te uklanjanje uginulih životinja i obavljanje preventivne dezinfekcije i deratizacije te uslugu ukopa pokojnika i obavljanje dimnjačarskih poslova. U ožujku 2023. donijela je Odluku o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti trgovačkom društvu i u rujnu 2023. Odluku o dopuni Odluke o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti, kojom je povjerila obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javnih zelenih površina, održavanja nerazvrstanih cesta i ukopa pokojnika. Općina je u studenome 2023. s pet općina s područja Koprivničko-križevačke županije zaključila Sporazum o zajedničkom obavljanju poslova održavanja nerazvrstanih cesta, održavanja javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanja javnih zelenih površina, održavanja građevina, uređaja i predmeta javne namjene, održavanja groblja i održavanja čistoće javnih površina putem zajedničkog trgovačkog društva u njihovom suvlasništvu. Također, u studenome 2023. zaključila je s trgovačkim društvom Ugovor o obavljanju pogrebnih usluga na području Općine na neodređeno vrijeme.

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Općina Đelekovec izvještavala je Ured o provedbi naloga i preporuka, i to za sedam naloga i devet preporuka u propisanom roku, dok je za dvije preporuke Općina izvještavala nakon isteka roka od 30 dana od planiranog vremena provedbe.

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

Očitovanje Općine Đelekovec

Općina Đelekovec u Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Koprivničko-križevačke županije u 2019. i 2020., a koje se odnose na Općinu Đelekovec.

Općina Ferdinandovac

Zakonski predstavnik Općine Ferdinandovac od 26. svibnja 2017. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (kolovoz 2025.) je općinski načelnik Vjekoslav Maletić, ing. agr.

– Provedba danih naloga i preporuka

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

Tablica broj 6

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno
2.		Preporučeno je za svaku pojedinu građevinu i uređaj komunalne infrastrukture odrediti identifikacijsku oznaku radi njihovog prepoznavanja te evidenciju komunalne infrastrukture, kao i druge evidencije o imovini, putem identifikacijske oznake povezati s knjigovodstvenim evidencijama.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka
3.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Ferdinandovac 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.	1. prosinca 2023.	provedeno
4.		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 Ferdinandovac, 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

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
5.		Preporučeno je ustrojiti i voditi analitičke knjigovodstvene evidencije cjelokupne komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, po vrsti, količini i vrijednosti tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake pojedinačne građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	1. ožujka 2023.	provedeno nakon roka
6.		Preporučeno je svu komunalnu infrastrukturu evidentiranu u glavnoj knjizi, evidentirati i u evidenciji komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
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.	provedeno nakon roka
8.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je donijeti novu odluku o osnivanju vlastitog pogona, odnosno odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine Ferdinandovac i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s važećim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
9.		Naloženo je program građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrži sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
10.		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
11.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati donošenje i javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za uslužnu komunalnu djelatnost koja se obavlja na području Općine Ferdinandovac, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
12.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2022.	provedeno
13.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	provedeno

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 evidentiranja komunalne infrastrukture.

1.1. Preporučeno je za svaku pojedinu građevinu i uređaj komunalne infrastrukture odrediti identifikacijsku oznaku radi njihovog prepoznavanja te evidenciju komunalne infrastrukture, kao i druge evidencije o imovini, putem identifikacijske oznake povezati s knjigovodstvenim evidencijama.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općina Ferdinandovac je građevinama i uređajima komunalne infrastrukture u evidenciji komunalne infrastrukture odredila identifikacijsku oznaku radi njihovog prepoznavanja te ih je tijekom 2024. putem identifikacijske oznake povezala s knjigovodstvenim evidencijama. Općina navodi da je dio identifikacijskih oznaka u knjigovodstvenoj evidenciji dodijeljen nakon roka zbog dugotrajnog procesa usklađivanja podataka u glavnoj knjizi s podacima u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine, za što je Općina angažirala vanjskog suradnika. Navodi da je nakon navedenog usklađivanja neevidentiranu komunalnu infrastrukturu upisala u evidenciju komunalne infrastrukture, a nakon ažuriranja evidencije komunalne infrastrukture, građevine i objekti komunalne infrastrukture evidentirani u evidenciji komunalne infrastrukture, evidentirani su u glavnoj i pomoćnim knjigama te su im u knjigovodstvenoj evidenciji dodijeljene identifikacijske oznake.

1.2. Preporučeno je ustrojiti i voditi analitičke knjigovodstvene evidencije cjelokupne komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, po vrsti, količini i vrijednosti tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake pojedinačne građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rok za provedbu preporuke bio je 1. ožujka 2023.

Općina Ferdinandovac je tijekom 2023. evidentirala građevine i uređaje komunalne infrastrukture u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine te ju je uskladila s glavnom knjigom. Općina navodi da pri navedenom usklađivanju nije u poslovne knjige unosila podatke iz evidencije komunalne infrastrukture o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi, već je to napravila nakon usklađivanja.

1.3. Preporučeno je svu komunalnu infrastrukturu evidentiranu u glavnoj knjizi, evidentirati i u evidenciji komunalne infrastrukture.

Rok za provedbu naloga bio je 30. prosinca 2022.

Općina Ferdinandovac je u prosincu 2024. dopunila evidenciju komunalne infrastrukture podacima o mosnoj vagi, autobusnom stajalištu, sportskim i rekreacijskim terenima, turističkoj infrastrukturi, spomenicima i drugim građevinama i uređajima komunalne infrastrukture, koji su sadržani u glavnoj knjizi, te ustrojila evidenciju javne rasvjete. Općina navodi da je zbog velike količine podataka koju je trebalo uskladiti i unijeti u poslovne knjige nenamjernom pogreškom ispustila evidentirati dio građevina i uređaja javne namjene u evidenciji komunalne infrastrukture.

- 1.4. 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.

Povjerenstvo za procjenu vrijednosti nekretnina u vlasništvu Općine Ferdinandovac je u siječnju 2024. procijenilo vrijednosti pojedinih nerazvrstanih cesta, o čemu je sastavljen zapisnik. Općina navodi da je koncem 2023. donesena nova Mreža nerazvrstanih cesta čija je izrada bila dugotrajan postupak zbog razlika u brojevima katastarskih i gruntovnih čestica te je nakon donošenja nove Mreže nerazvrstanih cesta imenovala Povjerenstvo za procjenu vrijednosti nekretnina u vlasništvu Općine Ferdinandovac.

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Općina Ferdinandovac izvještavala je Ured o provedbi naloga i preporuka, i to za četiri naloga i sedam preporuka u propisanom roku, dok je za dva naloga Općina izvještavala prije roka od 30 dana od planiranog vremena provedbe.

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

Očitovanje Općine Ferdinandovac

Općina Ferdinandovac u Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Koprivničko-križevačke županije u 2019. i 2020., a koje se odnose na Općinu Ferdinandovac.

Općina Gola

Zakonski predstavnik Općine Gola od 27. svibnja 2013. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (kolovoz 2025.) je općinski načelnik Stjepan Milinković, dr. med.

– Provedba danih naloga i preporuka

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

Tablica broj 7

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	5
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
2.		Preporučeno je za svaku pojedinu građevinu i uređaj komunalne infrastrukture odrediti identifikacijsku oznaku radi njihovog prepoznavanja te evidenciju komunalne infrastrukture, kao i druge evidencije o imovini, putem identifikacijske oznake povezati s knjigovodstvenim evidencijama.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
3.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Gola 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 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 Gola, 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 nakon roka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
5.		Preporučeno je ustrojiti i voditi analitičke knjigovodstvene evidencije cjelokupne komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
6.		Preporučeno je komunalnu infrastrukturu koja je evidentirana u glavnoj knjizi, evidentirati i u evidenciji komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	nije 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.	provedeno nakon roka
8.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je odlukom o komunalnim djelatnostima propisati sve komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Gola i organizacijske oblike njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	djelomično provedeno
9.		Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
10.		Preporučeno je radi kontrole izvršenja programa građenja i održavanja, dopuniti izvješća o izvršenju programa građenja objekata komunalne infrastrukture te programa održavanja komunalne infrastrukture podacima o planiranim i ostvarenim rashodima po objektima građenja i vrstama poslova održavanja te izvorima njihovog financiranja.	1. lipnja 2022.	nije provedeno
11.		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
12.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je obavljati komunalne djelatnosti u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti na području Općine Gola i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
13.		Naloženo je osigurati donošenje i javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za uslužnu komunalnu djelatnost koja se obavlja na području Općine Gola, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
14.		Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture iskazivati sve rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture te u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture iskazati ostvarene rashode na način kako su programom održavanja komunalne infrastrukture i planirani.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
15.		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.	1. lipnja 2022.	provedeno
16.	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
17.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	provedeno

Obrazloženje naloga i 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 evidentiranja komunalne infrastrukture.

- 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 Gola, 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 2023.

Općina Gola je u listopadu 2022. donijela Odluku o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi (nerazvrstana cesta, katastarska oznaka 3359 koja je bila u vlasništvu Županijske uprave za ceste) i u listopadu 2024. upisala je navedenu nerazvrstanu cestu u evidenciju komunalne infrastrukture kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Gola.

- 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.

Povjerenstvo za popis imovine u vlasništvu Općine Gola je u rujnu 2024. izradilo procjenu vrijednosti jedanaest nerazvrstanih cesta prema podacima iz elaborata procjene tržišne vrijednosti sličnih nekretnina s područja Općine, a koje je Općina pribavila od stalnog sudskog vještaka za graditeljstvo i procjenu nekretnine te ažurirala poslovne knjige njihovim evidentiranjem.

2. Djelomično provedeni nalozi i preporuke

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

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

Evidencija komunalne infrastrukture koja se odnosi na groblja sadrži podatke o zatraženim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu te izdane dozvole za uređenje, građenje i uporabu. Evidencija nerazvrstanih cesta sadrži podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom te podatke o osobi koja njome upravlja, dok evidencija komunalne infrastrukture koja se odnosi na građevine i uređaje javne namjene, javne zelene površine te nerazvrstane ceste ne sadrži podatke o radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi te podatke o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture, a koje bi prema odredbama članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu trebala sadržavati.

- 2.2. Preporučeno je za svaku pojedinu građevinu i uređaj komunalne infrastrukture odrediti identifikacijsku oznaku radi njihovog prepoznavanja te evidenciju komunalne infrastrukture, kao i druge evidencije o imovini, putem identifikacijske oznake povezati s knjigovodstvenim evidencijama. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općina Gola je u listopadu 2024. za 13 nerazvrstanih cesta u evidenciji komunalne infrastrukture upisala identifikacijske oznake i povezala ih s analitičkom knjigovodstvenom evidencijom, dok za druge građevine i uređaje komunalne infrastrukture to nije učinjeno.

- 2.3. Preporučeno je ustrojiti i voditi analitičke knjigovodstvene evidencije cjelokupne komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općina Gola je u prosincu 2023. ustrojila analitičku knjigovodstvenu evidenciju za dvije nerazvrstane ceste, a u rujnu 2024. za jedanaest nerazvrstanih cesta, dok i nadalje ne vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju iz koje bi bila vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost za pješačke staze i javnu rasvjetu koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički.

Općina navodi da evidencija komunalne infrastrukture ne sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, za svaku pojedinu građevinu i uređaj komunalne infrastrukture nije odredila identifikacijsku oznaku te nije ustrojila i ne vodi analitičke knjigovodstvene evidencije cjelokupne komunalne infrastrukture zbog dugogodišnjih problema prouzročenih odlaskom zaposlenika iz Općine i nemogućnosti popunjavanja upražnjenih radnih mjesta adekvatnim i profesionalnim kadrom.

- 2.4. Naloženo je odlukom o komunalnim djelatnostima propisati sve komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Gola i organizacijske oblike njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2022.

Općina Gola je u lipnju 2022. donijela Odluku o komunalnim djelatnostima na svom području, kojom su utvrđene komunalne djelatnosti održavanja javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanja građevina, uređaja i predmeta javne namjene, održavanja javnih zelenih površina, održavanja groblja, održavanja građevina javne odvodnje oborinskih voda te usluga ukopa pokojnika i njihovi organizacijski oblici, osim organizacijskog oblika obavljanja uslužne komunalne djelatnosti ukopa pokojnika. Navedenom Odlukom utvrđene su i djelatnosti koje se na području Općine smatraju komunalnim djelatnostima i njihov organizacijski oblik, a odnose se na obavljanje poslova sakupljanja izgubljenih i napuštenih životinja i usluge higijeničarske službe te provođenje mjera obvezne preventivne dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije. Općina je u lipnju 2023. donijela Odluku o osnivanju Vlastitog pogona za obavljanje komunalnih djelatnosti na području Općine Gola. Općina navodi da je zbog neizvjesnosti i neodlučnosti kojem će trgovačkom društvu pristupiti radi povoljnijih uvjeta obavljanja komunalne djelatnosti ukopa pokojnika, budući da prije ni u jednom trgovačkom društvu registriranom za tu djelatnost nije imala poslovni udio, ispustila Odlukom o komunalnim djelatnostima utvrditi organizacijski oblik obavljanja uslužne komunalne djelatnosti ukopa pokojnika.

- 2.5. Naloženo je programe građenja i 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 Gola je Programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2023., 2024. i 2025. donijela u prosincu 2022., 2023. i 2024.

Programi građenja komunalne infrastrukture za 2023. i 2024. sadrže procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture s naznakom izvora financiranja koja je iskazana u ukupnim iznosima (nerazvrstane ceste i pješačke staze), ali i nadalje procjena troškova građenja komunalne infrastrukture nije iskazana odvojeno za svaku građevinu komunalne infrastrukture (nije vidljivo koje točno nerazvrstane ceste, odnosno koje pješačke staze). Također, navedenim Programom građenja za 2023. nije određeno koje će se građevine komunalne infrastrukture graditi radi uređenja neuređenih dijelova građevinskog područja, koje u uređenim dijelovima građevinskog područja, a koje izvan građevinskog područja te koje će se postojeće građevine komunalne infrastrukture rekonstruirati i način rekonstrukcije, dok je Programom građenja za 2024. određeno koje će se građevine komunalne infrastrukture graditi u uređenim dijelovima građevinskog područja te koje će se postojeće građevine komunalne infrastrukture rekonstruirati i način rekonstrukcije. Program građenja komunalne infrastrukture za 2025. sadrži sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Programi održavanja komunalne infrastrukture za 2023. i 2024. i nadalje ne sadrže opseg poslova održavanja javne rasvjete, javnih zelenih površina, groblja te građevina, uređaja i predmeta javne namjene, dok je Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2025. utvrđeno da će dinamiku radova na izvršenju navedenog Programa utvrđivati općinski načelnik. Međutim, i nadalje nije utvrđen opseg poslova održavanja javne rasvjete, javnih zelenih površina, građevina, uređaja i predmeta javne namjene, groblja, dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije te veterinarsko-higijeničarskih poslova, što nije u skladu s odredbom članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisan sadržaj programa održavanja komunalne infrastrukture. Općina navodi da će programe održavanja komunalne infrastrukture ubuduće donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 2.6. Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture iskazivati sve rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture te u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture iskazati ostvarene rashode na način kako su programom održavanja komunalne infrastrukture i planirani. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Gola je u prosincu 2022., 2023. i 2024. donijela Programe održavanja komunalne infrastrukture za 2023., 2024. i 2025. te Izvješća o izvršenju Programa održavanja za 2021. i 2022. u svibnju 2022. i 2023. Programi održavanja komunalne infrastrukture za 2023. i 2024. te navedena Izvješća ne sadrže planirane i ostvarene rashode za obavljanje poslova sakupljanja izgubljenih i napuštenih životinja i usluge higijeničarske službe te provođenje mjera obvezne preventivne dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije, za koje je Odlukom o komunalnim djelatnostima iz lipnja 2022. utvrđeno da se povjeravaju pravnim osobama na temelju ugovora o obavljanju navedenih komunalnih djelatnosti, dok je Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2025. navedene rashode planirala.

Također, Programom održavanja za 2023. nisu planirani niti su u Izvješćima o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2021., 2022. i 2023. iskazani rashodi za komunalne djelatnosti održavanja javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanja građevina, uređaja i predmeta javne namjene te održavanja građevina javne odvodnje oborinskih voda, za koje je Odlukom o komunalnim djelatnostima i Odlukom o osnivanju Vlastitog pogona za obavljanje komunalnih djelatnosti na području Općine utvrđeno da će ih obavljati Vlastiti pogon Općine. Programima održavanja za 2024. i 2025. Općina je planirala i održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene. Općina navodi da će u programima održavanja komunalne infrastrukture ubuduće planirati sve rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture te u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture iskazati ostvarene rashode na način kako su programom održavanja komunalne infrastrukture i planirani.

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

3. Preporuke koje nisu provedene

Preporuke koje nisu provedene odnose se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture i normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom.

- 3.1. Preporučeno je komunalnu infrastrukturu koja je evidentirana u glavnoj knjizi, evidentirati i u evidenciji komunalne infrastrukture.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Evidencija komunalne infrastrukture i nadalje ne sadrži podatke o javnoj rasvjeti, autobusnim stajalištima, stočnim vagama, zdencu, panou te spomeniku koji su evidentirani u glavnoj knjizi. Općina navodi da komunalnu infrastrukturu koja je evidentirana u glavnoj knjizi nije evidentirala i u evidenciji komunalne infrastrukture zbog dugogodišnjih problema uzrokovanih odlaskom zaposlenika iz Općine i nemogućnosti popunjavanja upražnjenih radnih mjesta adekvatnim i profesionalnim kadrom. Također, navodi da će u narednom razdoblju uskladiti podatke u evidenciji komunalne infrastrukture s podacima iz glavne knjige.

- 3.2. Preporučeno je radi kontrole izvršenja programa građenja i održavanja, dopuniti izvješća o izvršenju programa građenja objekata komunalne infrastrukture te programa održavanja komunalne infrastrukture podacima o planiranim i ostvarenim rashodima po objektima građenja i vrstama poslova održavanja te izvorima njihovog financiranja. Rok za provedbu preporuke bio je 1. lipnja 2022.

Općina Gola je u svibnju 2022. i 2023. te travnju 2024. donijela Izvješća o izvršenju Programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture za 2021., 2022. i 2023. Izvješća o izvršenju Programa građenja za 2021., 2022. i 2023. sadrže iskaz troškova građenja po pojedinim vrstama komunalne infrastrukture i izvorima njihova financiranja, ali i nadalje ne sadrže iskaz troškova po građevinama komunalne infrastrukture, a Izvješća o izvršenju Programa održavanja za 2021., 2022. i 2023. sadrže iskaz troškova održavanja po pojedinim komunalnim djelatnostima i po izvorima njihova financiranja, ali i nadalje ne sadrže iskaz troškova po vrstama poslova. Općina navodi da će izvješća o izvršenju programa građenja objekata komunalne infrastrukture te programa održavanja komunalne infrastrukture ubuduće dopuniti podacima o planiranim i ostvarenim rashodima po objektima građenja i vrstama poslova održavanja te izvorima njihovog financiranja.

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

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

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Gola točno izvještavala o provedbi četiri naloga i šest preporuka, dok za tri naloga i četiri preporuke koji se odnose na područje evidentiranja komunalne infrastrukture, normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom i upravljanja komunalnom infrastrukturom nije točno izvještavala.

Očitovanje Općine Gola

Općina Gola u Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Koprivničko-križevačke županije u 2019. i 2020., a koje se odnose na Općinu Gola. Navodi da će u narednom razdoblju postupati po danim nalogima i preporukama koji nisu provedeni ili nisu u cijelosti provedeni.

Općina Gornja Rijeka

Zakonski predstavnik Općine Gornja Rijeka od 10. lipnja 2013. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (kolovoz 2025.) je općinski načelnik Darko Fištrović.

– 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 Koprivničko-križevačke županije za 2019. i 2020. za Općinu Gornja Rijeka 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, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno
2.		Preporučeno je podatke unesene u evidenciju komunalne infrastrukture sistematizirati po vrstama i nazivima komunalne infrastrukture, kako bi se uvidom u evidenciju mogao pratiti broj svih evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2023.	provedeno
3.		Preporučeno je za svaku pojedinu građevinu i uređaj komunalne infrastrukture odrediti identifikacijsku oznaku radi njihovog prepoznavanja te evidenciju komunalne infrastrukture, kao i druge evidencije o imovini, putem identifikacijske oznake povezati s knjigovodstvenim evidencijama.	31. prosinca 2022.	provedeno
4.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Gornja Rijeka 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

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
5.		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 Gornja Rijeka, 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
6.		Preporučeno je vrijednosti građevina i uređaja komunalne infrastrukture iskazivati odvojeno od zemljišta na kojem su smješteni, svu komunalnu infrastrukturu sadržanu u evidenciji komunalne infrastrukture evidentirati i u glavnoj knjizi.	31. prosinca 2022.	provedeno
7.		Preporučeno je ustrojiti i voditi analitičke knjigovodstvene evidencije cjelokupne komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2022.	provedeno
8.		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
9.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je program građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrži sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	22. prosinca 2021.	provedeno
10.		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. svibnja 2022.	provedeno
11.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	31. svibnja 2022.	provedeno
12.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2022.	provedeno

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

– 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 Gornja Rijeka izvještavala je Ured o provedbi naloga i preporuka u propisanom roku.

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

Očitovanje Općine Gornja Rijeka

Općina Gornja Rijeka u Očitovanju navodi da prihvaća 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 Koprivničko-križevačke županije u 2019. i 2020., a koje se odnose na Općinu Gornja Rijeka.

Općina Hlebine

Zakonska predstavnica Općine Hlebine od 24. svibnja 2013. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (kolovoz 2025.) je općinska načelnica Božica Trnski.

– 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 Koprivničko-križevačke županije za 2019. i 2020. za Općinu Hlebine 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 evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
2.		Preporučeno je podatke unesene u evidenciju komunalne infrastrukture sistematizirati po vrstama i nazivima komunalne infrastrukture, kako bi se uvidom u evidenciju mogao pratiti broj svih evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
3.		Preporučeno je za svaku pojedinu građevinu i uređaj komunalne infrastrukture odrediti identifikacijsku oznaku radi njihovog prepoznavanja te evidenciju komunalne infrastrukture, kao i druge evidencije o imovini, putem identifikacijske oznake povezati s knjigovodstvenim evidencijama.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
4.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Hlebine 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 nakon roka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
5.		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 Hlebine, 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
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 2022.	nije provedeno
7.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se sve komunalne djelatnosti na području Općine Hlebine i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
8.		Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
9.		Naloženo je izvješća o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture podnositi predstavničkom tijelu Općine Hlebine istodobno s izvješćem o izvršenju proračuna Općine Hlebine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. svibnja 2022.	provedeno
10.		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. svibnja 2022.	provedeno
11.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je obavljati komunalne djelatnosti u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti na području Općine Hlebine i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
12.		Naloženo je osigurati donošenje i javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Hlebine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
13.		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.	31. svibnja 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
14.		Preporučeno je programom održavanja komunalne infrastrukture planirati i u izvješću o izvršenju programa održavanja iskazivati sve rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	nije 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.	31. prosinca 2022.	provedeno
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 te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	provedeno

Obrazloženje naloga i 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 evidentiranja komunalne infrastrukture, normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom i 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, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Hlebine je u prosincu 2024. evidenciju komunalne infrastrukture nadopunila podacima o zatraženim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture te radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi.

- 1.2. Preporučeno je podatke unesene u evidenciju komunalne infrastrukture sistematizirati po vrstama i nazivima komunalne infrastrukture, kako bi se uvidom u evidenciju mogao pratiti broj svih evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Hlebine je u prosincu 2024. u evidenciji komunalne infrastrukture koja se odnosi na javnu rasvjetu sistematizirala podatke po vrstama i nazivima komunalne infrastrukture te je vidljivo na koju vrstu građevine i uređaja javne rasvjete se podatak odnosi i moguće je utvrditi njihov broj.

- 1.3. Preporučeno je za svaku pojedinu građevinu i uređaj komunalne infrastrukture odrediti identifikacijsku oznaku radi njihovog prepoznavanja te evidenciju komunalne infrastrukture, kao i druge evidencije o imovini, putem identifikacijske oznake povezati s knjigovodstvenim evidencijama.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Hlebine je u prosincu 2024. u evidenciji komunalne infrastrukture koja se odnosi na nerazvrstane ceste, groblja, javne zelene površine, građevine i uređaje javne namjene, javna parkirališta te javne prometne površine na kojima nije dopušten promet motornim vozilima za pojedine građevine i uređaje komunalne infrastrukture odredila identifikacijsku oznaku radi njihovog prepoznavanja te evidenciju komunalne infrastrukture putem identifikacijske oznake povezala s knjigovodstvenim evidencijama.

- 1.4. Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Hlebine 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 31. prosinca 2022.

Općina Hlebine je u prosincu 2023. i srpnju 2024. donijela Odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi u vlasništvu Općine, a koje se odnose na nerazvrstanu cestu k.č.br. 327/2 te put pod upravljanjem Općine k.č.br. 6778/1 i k.č.br. 6934/8.

- 1.5. Naloženo je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se sve komunalne djelatnosti na području Općine Hlebine i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Hlebine je u siječnju 2023. donijela Odluku o komunalnim djelatnostima na području Općine, kojom je komunalna djelatnost pružanja usluga ukopa pokojnika utvrđena kao zasebna uslužna komunalna djelatnost i utvrđen je oblik njezinog obavljanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 1.6. Naloženo je obavljati komunalne djelatnosti u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti na području Općine Hlebine i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Hlebine je u prosincu 2022. s trgovačkim društvom zaključila Ugovor o obavljanju komunalne djelatnosti održavanja mrtvačnice i ukopa pokojnika na području Općine. Odluku o komunalnim djelatnostima na području Općine kojom je utvrdila da komunalne djelatnosti održavanja javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanja javnih zelenih površina, održavanja građevina, uređaja i predmeta javne namjene, održavanja groblja i održavanja čistoće javnih površina obavlja Vlastiti pogon donijela je u siječnju 2023.

Istom Odlukom utvrđeno je da će usluge ukopa pokojnika obavljati trgovačko društvo kojemu je osnivač ili suosnivač Općina. Odluka o osnivanju Vlastitog pogona donesena je u siječnju 2023. Odlukom o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti koja se odnosi na ukop pokojnika iz studenoga 2024., obavljanje ukopa pokojnika povjereno je trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine. Općina navodi da je od prosinca 2022. do prosinca 2024. obavljanje usluge ukopa pokojnika bilo potrebno utvrditi Ugovorom o obavljanju komunalne djelatnosti održavanja mrtvačnice i ukopa pokojnika jer ju je obavljalo ovlašteno trgovačko društvo koje nije u vlasništvu ili suvlasništvu Općine. Ugovor o obavljanju navedene komunalne djelatnosti bio je zaključen na određeno vrijeme kako bi se u slučaju potrebe mogla izvršiti reorganizacija načina obavljanja usluge ukopa pokojnika na području Općine. Također, navodi da je tijekom 2024. trgovačko društvo u kojem Općina ima poslovni udio te je jedan od osnivača obavijestilo Općinu kako je ishodilo ovlaštenja i potrebne dozvole za obavljanje djelatnosti usluge ukopa pokojnika kao komunalne djelatnosti te je Općina, kako bi omogućila prijenos ovlaštenja s jednog subjekta na drugi, a u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu, donijela u studenome 2024. Odluku o povjeravanju komunalnih djelatnosti koja se odnosi na ukop pokojnika kojom je određeno da će od 2025. uslugu ukopa pokojnika obavljati trgovačko društvo u kojem Općina ima poslovni udio.

2. Djelomično proveden nalog

Djelomično proveden nalog odnosi se na područje upravljanja komunalnom infrastrukturom.

2.1. Naloženo je osigurati donošenje i javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Hlebine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Opći uvjeti isporuke komunalnih usluga dimnjačarski poslovi i ukop pokojnika te cjenici navedenih komunalnih usluga objavljeni su na mrežnim stranicama isporučitelja komunalnih usluga i na mrežnim stranicama Općine Hlebine. Međutim, Opći uvjeti isporuke komunalnih usluga dimnjačarskih poslova i ukopa pokojnika nisu objavljeni u službenom glasilu Općine, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

3. Preporuke koje nisu provedene

Preporuke koje nisu provedene odnose se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture i upravljanja komunalnom infrastrukturom.

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

Općina Hlebine nije procjenjivala vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine.

- 3.2. Preporučeno je programom održavanja komunalne infrastrukture planirati i u izvješću o izvršenju programa održavanja iskazivati sve rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Hlebine je u prosincu 2021., 2022., 2023. i 2024. donijela Programe održavanja komunalne infrastrukture za 2022., 2023., 2024. i 2025., koji ne sadrže planirane rashode za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima te održavanja građevina, uređaja i predmeta javne namjene koje su utvrđene Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora o obavljanju komunalnih djelatnosti na području Općine iz siječnja 2019. Navedene komunalne djelatnosti su također utvrđene Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine iz siječnja 2023., a na temelju Odluke o osnivanju Vlastitog pogona iz siječnja 2023. obavlja ih Vlastiti pogon Općine. Izvješća o izvršenju Program održavanja komunalne infrastrukture za 2021., 2022. i 2023. donesena u travnju 2022., 2023. i 2024. ne sadrže iskaz planiranih ni ostvarenih rashoda za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima i održavanja građevina, uređaja i predmeta javne namjene. Općina navodi da iako nema potrebu održavati javne površine na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, kao ni građevine, uređaje i predmete javne namjene, trebala je u programima održavanja komunalne infrastrukture planirati te u izvješćima o izvršenju programa održavanja iskazati rashode za održavanje navedene komunalne infrastrukture u iznosima od 0,00 kn odnosno eura.

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

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Hlebine točno izvještavala o provedbi četiri naloga i četiri preporuke, dok za četiri naloga i četiri preporuke koji se odnose na područje evidentiranja komunalne infrastrukture, normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom i upravljanja komunalnom infrastrukturom nije točno izvještavala.

Očitovanje Općine Hlebine

Općina Hlebine u Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Koprivničko-križevačke županije u 2019. i 2020., a koje se odnose na Općinu Hlebine.

Općina Kalinovac

Zakonski predstavnik Općine Kalinovac od 8. lipnja 2017. do 19. svibnja 2021. bio je općinski načelnik Danijel Zvonar, a od 20. svibnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (kolovoz 2025.) općinski načelnik je Darko Sobota, 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 Koprivničko-križevačke županije za 2019. i 2020. za Općinu Kalinovac 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	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka
2.		Preporučeno je za svaku pojedinu građevinu i uređaj komunalne infrastrukture odrediti identifikacijsku oznaku radi njihovog prepoznavanja te evidenciju komunalne infrastrukture, kao i druge evidencije o imovini, putem identifikacijske oznake povezati s knjigovodstvenim evidencijama.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
3.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Kalinovac 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.	30. lipnja 2023.	provedeno nakon roka
4.		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 Kalinovac, 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 nakon roka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
5.		Preporučeno je građevine i uređaje komunalne infrastrukture evidentirane u glavnoj knjizi unijeti u evidenciju komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
6.		Preporučeno je ustrojiti i voditi analitičke knjigovodstvene evidencije cjelokupne komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 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 2023.	nije provedeno
8.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će utvrditi komunalnu djelatnost održavanje groblja i uslužnu komunalnu djelatnost ukop pokojnika te odrediti organizacijski oblik njihovog obavljanja, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
9.		Naloženo je program građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrži sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
10.		Naloženo je izvješća o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture, koja se podnose predstavničkom tijelu, objavljivati u službenom glasilu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
11.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je obavljati komunalne djelatnosti u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti na području Općine Kalinovac i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
12.		Naloženo je osigurati donošenje i javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Kalinovac, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno nakon roka
13.		Preporučeno je sredstva komunalnog doprinosa, komunalne naknade i šumskog doprinosa koristiti za financiranje građenja i održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno
14.		Naloženo je sredstva komunalne naknade za druge propisane namjene, koje se ne odnose na financiranje građenja i održavanja komunalne infrastrukture, koristiti na temelju odluke Općinskog vijeća kojom će se utvrditi da takvo korištenje sredstava komunalne naknade ne dovodi u pitanje mogućnost održavanja i građenja komunalne infrastrukture, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	nije primjenjivo

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
15.		Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirane i ostvarene rashode iskazivati unutar rashoda za održavanje komunalne infrastrukture na koju se odnose.	31. svibnja 2022.	provedeno
16.		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.	31. svibnja 2022.	provedeno
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 te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	provedeno

Obrazloženje naloga i 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 evidentiranja komunalne infrastrukture i 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, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Općina Kalinovac je u 2024. u evidenciju komunalne infrastrukture unosila podatke o nazivu i vrsti komunalne infrastrukture, o zatraženim i izdanim dozvolama za građenje i uporabu komunalne infrastrukture, radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture, odnosno aktima s tim u vezi.

- 1.2. Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Kalinovac 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 30. lipnja 2023.

Općina Kalinovac je u kolovozu 2024. pribavila geodetski elaborat izrađen u svrhu evidentiranja izvedenog stanja komunalne infrastrukture (tri parka, parkiralište, groblje, fitnes park i dječje igralište, mrtvačnica) u katastru zemljišta. Rješenje o uknjižbi prava vlasništva za korist Općine Kalinovac kao javno dobro u općoj uporabi donio je nadležni općinski sud u rujnu 2024. Općina navodi da ovlašteni geodet nije bio u mogućnosti izvršiti uslugu u predviđenim rokovima.

- 1.3. 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 Kalinovac, 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 2023.

Općina Kalinovac je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom unosila u evidenciju komunalne infrastrukture u 2024.

- 1.4. Preporučeno je građevine i uređaje komunalne infrastrukture evidentirane u glavnoj knjizi unijeti u evidenciju komunalne infrastrukture.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Kalinovac je u 2024. u evidenciju komunalne infrastrukture koja se odnosi na građevine i uređaje javne namjene upisala dva mosta i tri pješačke staze. Općina navodi da su nalozi i preporuke provedeni nakon roka zbog velikog obuhvata posla i nedovoljnog broja zaposlenika.

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

Opći uvjeti isporuke komunalne usluge obavljanja dimnjačarskih poslova su u travnju 2022. objavljeni u službenom glasilu Općine, na njezinim mrežnim stranicama te cjenik na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge i Općine. Također, cjenik komunalne usluge ukopa pokojnika objavljen je na mrežnim stranicama isporučitelja usluge i Općine. Pravila i Opći uvjeti upravljanja grobljima, kojima je obuhvaćen ukop pokojnika, objavljeni su na mrežnim stranicama Općine i u prosincu 2024. u njezinom službenom glasilu.

2. Djelomično provedena preporuka

Djelomično provedena preporuka odnosi se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture.

2.1. Preporučeno je za svaku pojedinu građevinu i uređaj komunalne infrastrukture odrediti identifikacijsku oznaku radi njihovog prepoznavanja te evidenciju komunalne infrastrukture, kao i druge evidencije o imovini, putem identifikacijske oznake povezati s knjigovodstvenim evidencijama.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općina Kalinovac je građevinama i uređajima komunalne infrastrukture u evidenciji komunalne infrastrukture dodijelila identifikacijske oznake i preuzela ih u popisnim listama, dok u knjigovodstvenim evidencijama identifikacijske oznake nije dodijelila. Općina navodi da će tijekom provođenja postupka godišnjeg popisa imovine i obveza građevinama i uređajima komunalne infrastrukture dodijeliti identifikacijske oznake i u knjigovodstvenim evidencijama.

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

3. Preporuka koja nije provedena

Preporuka koja nije provedena odnosi se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture.

3.1. Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općina Kalinovac nije procjenjivala vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine. Općina navodi da će prije godišnjeg popisa imovine obaviti procjenu vrijednosti neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine.

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

4. Nalog koji nije primjenjiv

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

4.1. Naloženo je sredstva komunalne naknade za druge propisane namjene, koje se ne odnose na financiranje građenja i održavanja komunalne infrastrukture, koristiti na temelju odluke Općinskog vijeća kojom će se utvrditi da takvo korištenje sredstava komunalne naknade ne dovodi u pitanje mogućnost održavanja i građenja komunalne infrastrukture, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2022.

Općina Kalinovac navodi da od 2019. do vremena obavljanja provjere provedbe naloga (prosinac 2024.) sredstva komunalne naknade u cijelosti koristi za financiranje građenja i održavanja komunalne infrastrukture te nije bilo potrebe donositi odluku o korištenju sredstva komunalne naknade za druge propisane namjene, koje se ne odnose na financiranje građenja i održavanja komunalne infrastrukture, kojom se utvrđuje da takvo korištenje sredstava komunalne naknade ne dovodi u pitanje mogućnost održavanja i građenja 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 obavezan je u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

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

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Kalinovac točno izvještavala o provedbi osam naloga i osam preporuka, dok za dvije preporuke koje se odnose na područje evidentiranja komunalne infrastrukture nije točno izvještavala.

Očitovanje Općine Kalinovac

Općina Kalinovac u Očitovanju 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 Koprivničko-križevačke županije u 2019. i 2020., a koje se odnose na Općinu Kalinovac, navodi da u registru komunalne infrastrukture ima dodijeljene oznake koje će do idućeg popisa imovine povezati s knjigovodstvenim evidencijama te da će prije popisa imovine obaviti procjenu vrijednosti neevidentirane komunalne infrastrukture.

Općina Kalnik

Zakonski predstavnik Općine Kalnik od 31. svibnja 2013. do 3. lipnja 2021. bio je općinski načelnik Mladen Kešer, bacc. ing. agr., od 4. lipnja 2021. do 4. siječnja 2023. Krunoslav Đurec, upravni pravnik, od 30. ožujka 2023. do 8. travnja 2025. Mladen Kešer, bacc. ing. agr., od 25. travnja do 21. svibnja 2025. Boris Sabolić, dipl. iur., povjerenik Vlade RH, a od 22. svibnja 2025. općinski načelnik je Dorian Kešer.

– 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 Koprivničko-križevačke županije za 2019. i 2020. za Općinu Kalnik 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	5
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
2.		Preporučeno je za svaku pojedinu građevinu i uređaj komunalne infrastrukture odrediti identifikacijsku oznaku radi njihovog prepoznavanja te evidenciju komunalne infrastrukture, kao i druge evidencije o imovini, putem identifikacijske oznake povezati s knjigovodstvenim evidencijama.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
3.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Kalnik 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 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 Kalnik, 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.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status	
	1	2	3	4	
5.		Preporučeno je u glavnoj knjizi evidentirati svu imovinu obuhvaćenu evidencijama komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	nije provedeno	
6.		Preporučeno je ustrojiti i voditi analitičke knjigovodstvene evidencije cjelokupne komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake pojedinačne građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2022.	nije provedeno	
7.		Preporučeno je svu komunalnu infrastrukturu evidentiranu u glavnoj knjizi, evidentirati i u evidenciji komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	nije provedeno	
8.		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.	nije provedeno	
9.		Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je program građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrži sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	29. prosinca 2021.	provedeno
10.			Preporučeno je programima održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture.	29. prosinca 2021.	provedeno
11.			Preporučeno je radi kontrole izvršenja programa građenja i održavanja, dopuniti izvješća o izvršenju programa građenja objekata komunalne infrastrukture te programa održavanja komunalne infrastrukture podacima po planiranim i ostvarenim rashodima po objektima građenja i vrstama poslova održavanja te izvorima njihovog financiranja.	31. svibnja 2022.	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.	31. prosinca 2022.	provedeno
13.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom		Naloženo je obavljati komunalne djelatnosti u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. ožujka 2022.	djelomično provedeno
14.		Naloženo je osigurati donošenje i javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Kalnik, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. ožujka 2022.	provedeno	
15.		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.	31. svibnja 2022.	provedeno	

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
16.	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
17.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	provedeno

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

1. Djelomično proveden nalog

Djelomično proveden nalog odnosi se na područje upravljanja komunalnom infrastrukturom.

- 1.1. Naloženo je obavljati komunalne djelatnosti u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2022.

Općina Kalnik je s trgovačkim društvom u svom vlasništvu u veljači 2020. zaključila Ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti usluge ukopa na grobljima na području Općine i u siječnju 2022. Ugovor o obavljanju komunalnih djelatnosti na području Općine u 2022., koje se odnose na održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda, održavanje javnih zelenih površina, održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene te održavanje čistoće javnih površina. S pravnom osobom je u ožujku 2022. zaključila Ugovor o provedbi preventivne sustavne deratizacije domaćinstava na području Općine. Dokumentaciju koja bi dokazivala da na svom području obavlja komunalne djelatnosti održavanja groblja i održavanja javne rasvjete te komunalnu djelatnost od lokalnog značaja veterinarsko-higijeničarskih poslova, u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima donesenom u prosincu 2021. i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, Općina nije dostavila.

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

2. Nalozi i preporuke koji nisu provedeni

Nalozi i preporuke koji nisu provedeni odnose se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture.

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

Općina Kalnik u evidencijama komunalne infrastrukture i nadalje nije upisala sve podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, propisane odredbama članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 2.2. Preporučeno je za svaku pojedinu građevinu i uređaj komunalne infrastrukture odrediti identifikacijsku oznaku radi njihovog prepoznavanja te evidenciju komunalne infrastrukture, kao i druge evidencije o imovini, putem identifikacijske oznake povezati s knjigovodstvenim evidencijama. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Kalnik u evidencijama komunalne infrastrukture za svaku pojedinu građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i nadalje nije odredila identifikacijsku oznaku radi njihovog prepoznavanja te evidenciju komunalne infrastrukture, putem identifikacijske oznake nije povezala s knjigom dugotrajne imovine.

- 2.3. Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturuom, 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 Kalnik, 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 2023.

Općina Kalnik podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturuom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, nije unosila 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.

- 2.4. Preporučeno je u glavnoj knjizi evidentirati svu imovinu obuhvaćenu evidencijama komunalne infrastrukture. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Kalnik u glavnoj knjizi nije evidentirala svu imovinu obuhvaćenu evidencijama komunalne infrastrukture.

- 2.5. Preporučeno je ustrojiti i voditi analitičke knjigovodstvene evidencije cjelokupne komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake pojedinačne građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Kalnik nije ustrojila i ne vodi analitičke knjigovodstvene evidencije cjelokupne komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički.

- 2.6. Preporučeno je svu komunalnu infrastrukturu evidentiranu u glavnoj knjizi, evidentirati i u evidenciji komunalne infrastrukture.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Evidencija komunalne infrastrukture Općine Kalnik i nadalje ne sadrži podatke o klupama na groblju, tablama dobrodošlice te tržnicu Kalnik.

- 2.7. 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.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Kalnik nije procjenjivala vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine.

Općina Kalnik navodi da nije provela naloge i preporuke zbog konstantne fluktuacije rukovodećeg kadra i premalo zaposlenih na poslovima iz područja evidentiranja komunalne infrastrukture.

Općina Kalnik 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 Kalnik izvještavala je Ured o provedbi naloga i preporuka, i to za dva naloga i deset preporuka u propisanom roku, za tri naloga prije roka od 30 dana od planiranog vremena provedbe, dok za jedan nalog i jednu preporuku nije izvještavala.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Kalnik točno izvještavala o provedbi tri naloga i pet preporuka, dok za dva naloga i pet preporuka koji se odnose na područje evidentiranja komunalne infrastrukture i upravljanja komunalnom infrastrukturom nije točno izvještavala.

Očitovanje Općine Kalnik

Općina Kalnik se nije očitovala na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Koprivničko-križevačke županije u 2019. i 2020., a koje se odnose na Općinu Kalnik.

Općina Kloštar Podravski

Zakonski predstavnik Općine Kloštar Podravski od 10. lipnja 2013. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (kolovoz 2025.) je općinski načelnik Siniša Pavlović.

– 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 Koprivničko-križevačke županije za 2019. i 2020. za Općinu Kloštar Podravski te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 12

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	5
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka
2.		Preporučeno je za svaku pojedinu građevinu i uređaj komunalne infrastrukture odrediti identifikacijsku oznaku radi njihovog prepoznavanja te evidenciju komunalne infrastrukture, kao i druge evidencije o imovini, putem identifikacijske oznake povezati s knjigovodstvenim evidencijama.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka
3.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Kloštar Podravski 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.	30. lipnja 2023.	provedeno
4.		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 Kloštar Podravski, 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.	djelomično provedeno
5.		Preporučeno je građevine i uređaje komunalne infrastrukture evidentirane u glavnoj knjizi unijeti u evidenciju komunalne infrastrukture.	30. lipnja 2022.	provedeno nakon roka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
6.		Preporučeno je ustrojiti i voditi analitičke knjigovodstvene evidencije cjelokupne komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	30. lipnja 2022.	provedeno nakon roka
7.		Preporučeno je godišnjim popisom imovine i obveza obuhvatiti građevine i uređaje komunalne infrastrukture, navesti njihove pojedinačne vrijednosti te uskladiti stanje imovine i obveza u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	30. lipnja 2022.	provedeno nakon roka
8.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	provedeno
9.		Naloženo je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će propisati sve komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Kloštar Podravski i organizacijske oblike njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
10.		Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
11.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	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 2022.	provedeno
12.		Naloženo je izvješća o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture, koja se podnose predstavničkom tijelu, objavljivati u službenom glasilu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
13.		Preporučeno je radi kontrole izvršenja programa građenja i održavanja, dopuniti izvješća o izvršenju programa građenja objekata komunalne infrastrukture te programa održavanja komunalne infrastrukture podacima o planiranim i ostvarenim rashodima po objektima građenja i vrstama poslova održavanja te izvorima njihovog financiranja.	30. lipnja 2022.	djelomično provedeno
14.		Naloženo je obavljati komunalne djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
15.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati donošenje i javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Kloštar Podravski, 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
16.		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.	31. svibnja 2022.	provedeno nakon roka
17.		Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture iskazivati sve rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture.	31. svibnja 2022.	provedeno nakon roka
18.	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
19.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	provedeno

Obrazloženje naloga i 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 evidentiranja komunalne infrastrukture, normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom i 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, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Općina Kloštar Podravski je u prosincu 2024. u evidenciju komunalne infrastrukture upisala podatke o zatraženim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture te podatke o radnjama za rješavanje imovinskopravnih odnosa.

- 1.2. Preporučeno je za svaku pojedinu građevinu i uređaj komunalne infrastrukture odrediti identifikacijsku oznaku radi njihovog prepoznavanja te evidenciju komunalne infrastrukture, kao i druge evidencije o imovini, putem identifikacijske oznake povezati s knjigovodstvenim evidencijama. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općina Kloštar Podravski je u prosincu 2024. građevinama i uređajima komunalne infrastrukture odredila identifikacijske oznake radi njihovog prepoznavanja.

- 1.3. Preporučeno je građevine i uređaje komunalne infrastrukture evidentirane u glavnoj knjizi unijeti u evidenciju komunalne infrastrukture.
Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Općina Kloštar Podravski je u prosincu 2024. i početkom 2025. u evidenciju komunalne infrastrukture unijela podatke o javnoj rasvjeti, parkiralištima i fontani koji su sadržani u glavnoj knjizi.

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

Općina Kloštar Podravski je u ožujku 2025. nadopunila analitičku knjigovodstvenu evidenciju iz koje je vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake pojedine građevine i uređaja komunalne infrastrukture podacima o javnoj rasvjeti, kućicama na tržnici, mostovima te pješačkim stazama.

- 1.5. Preporučeno je godišnjim popisom imovine i obveza obuhvatiti građevine i uređaje komunalne infrastrukture, navesti njihove pojedinačne vrijednosti te uskladiti stanje imovine i obveza u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Općina Kloštar Podravski je u srpnju 2024. obavila popis imovine, obveza i potraživanja na 30. lipnja 2024. te sastavila popisne liste iz kojih su vidljive pojedinačne vrijednosti pojedinih građevina i uređaja komunalne infrastrukture.

- 1.6. Naloženo je programe građenja i 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 Kloštar Podravski je u prosincu 2022. donijela Program građenja komunalne infrastrukture za 2023., koji sadrži procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno prema izvoru njihova financiranja i određene su građevine komunalne infrastrukture koje će se graditi radi uređenja neuređenih dijelova građevinskog područja te postojeće građevine komunalne infrastrukture koje će se rekonstruirati i način rekonstrukcije. U prosincu 2022. i studenome 2023. donijela je Programe održavanja komunalne infrastrukture za 2023. i 2024., koji sadrže opis poslova održavanja komunalne infrastrukture, s procjenom troškova po djelatnostima s naznakom izvora financiranja, ali ne sadrže opseg poslova održavanja. U prosincu 2024. Općina je donijela Program održavanja komunalne infrastrukture za 2025., koji sadrži sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

Općina Kloštar Podravski je u ožujku 2022. i svibnju 2023. donijela Izvješća o izvršenju Programa građenja i održavanja za 2021. i 2022., koja za značajnija odstupanja ostvarenih rashoda u odnosu na planirane ne sadrže obrazloženja. Međutim, u ožujku 2025. Općina je donijela Izvješća o izvršenju Programa građenja i održavanja za 2024., koja sadrže navedena obrazloženja.

- 1.8. Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture iskazivati sve rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture. Rok za provedbu preporuke bio je 31. svibnja 2022.

Općina Kloštar Podravski je u prosincu 2020. i 2021. donijela Programe održavanja komunalne infrastrukture za 2021. i 2022., kojima nije planirala sve rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture (primjerice: obavljanje poslova deratizacije te obavljanje poslova hvatanja, čuvanja i uklanjanja pasa, uginulih pasa i drugih životinja te pasa i mačaka lualica), dok je Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2023., koji je donijela u prosincu 2022., planirala rashode utvrđene Odlukom o komunalnim djelatnostima iz lipnja i prosinca 2022.

Općina Kloštar Podravski navodi da su nalozi i preporuke provedeni nakon roka zbog česte fluktuacije zaposlenih u računovodstvu i promjene programske tvrtke za računovodstvo. Općina je u 2023. zaposlila dvije zaposlenice u računovodstvo koje ispravljaju nepravilnosti i propuste utvrđene prethodno obavljenim revizijama. Zbog navedenih razloga Općina je obavila popis imovine, obveza i potraživanja na 30. lipnja 2024.

2. Djelomično provedene preporuke

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

- 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 Kloštar Podravski, 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 2023.

Općina Kloštar Podravski je u ožujku 2023. donijela Odluku o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i Prijedlog za upis u zemljišnu knjigu u listopadu 2024., na temelju kojih je nadležni općinski sud u listopadu 2024. donio Rješenje o prijenosu nekretnina (nerazvrstane ceste) u vlasništvo Općine uz naznaku da su nekretnine javno dobro u općoj uporabi.

Općina navodi da je kod nadležnih institucija započela procese upisa vlasništva nad komunalnom infrastrukturom u zemljišnim knjigama i katastru kao javno dobro u općoj uporabi, međutim provedba upisa vlasništva nad komunalnom infrastrukturom zahtijeva visoke financijske izdatke, a ovisna je i o uključivanju drugih stručnjaka (primjerice geodeta) u navedeni proces. Također, navodi da će uložiti napore za upis vlasništva nad komunalnom infrastrukturom u zemljišnim knjigama i katastru kao javno dobro u općoj uporabi u što kraćem roku.

- 2.2. Preporučeno je radi kontrole izvršenja programa građenja i održavanja, dopuniti izvješća o izvršenju programa građenja objekata komunalne infrastrukture te programa održavanja komunalne infrastrukture podacima o planiranim i ostvarenim rashodima po objektima građenja i vrstama poslova održavanja te izvorima njihovog financiranja. Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Općina Kloštar Podravski je u ožujku 2022. donijela Izvješća o izvršenju Programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2021., koja nisu sastavljena u skladu s preporukom. U svibnju 2023. i 2024. sastavila je Izvješća o izvršenju Programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2022. i 2023. Izvješća o izvršenju Programa građenja za 2022. i 2023. sadrže iskaz troškova građenja po pojedinim vrstama i građevinama komunalne infrastrukture i po izvorima njihova financiranja, dok Izvješća o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2022. i 2023. sadrže iskaz troškova održavanja po pojedinim komunalnim djelatnostima i izvorima njihovog financiranja, ali ne i po vrstama poslova održavanja s iskazanim rashodima za svaku pojedinu građevinu ili uređaj komunalne infrastrukture. Izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2024., doneseno u ožujku 2025., sadrži i iskaz troškova održavanja po vrstama poslova održavanja s naznakom na koja naselja se trošak odnosi, dok ostvareni rashodi za svaku pojedinu građevinu ili uređaj komunalne infrastrukture i nadalje nisu iskazani.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Općina Kloštar Podravski izvještavala je Ured o provedbi naloga i preporuka, i to za šest naloga i devet preporuka u propisanom roku, dok je za jedan nalog i tri preporuke Općina izvještavala prije roka od 30 dana od planiranog vremena provedbe.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Kloštar Podravski točno izvještavala o provedbi pet naloga i šest preporuka, dok za dva naloga i šest preporuka koji se odnose na područje evidentiranja komunalne infrastrukture, normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom i upravljanja komunalnom infrastrukturom nije točno izvještavala.

Očitovanje Općine Kloštar Podravski

Općina Kloštar Podravski u Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Koprivničko-križevačke županije u 2019. i 2020., a koje se odnose na Općinu Kloštar Podravski.

Općina Koprivnički Bregi

Zakonski predstavnik Općine Koprivnički Bregi od 23. svibnja 2013. do 3. lipnja 2021. bio je općinski načelnik Mario Hudić, dipl. oec., od 4. lipnja 2021. do 5. lipnja 2025. Mato Kuzminski, viši sportski trener streljaštva, a od 6. lipnja 2025. općinska načelnica je Kristina Škoda Vajdić.

– 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 Koprivničko-križevačke županije za 2019. i 2020. za Općinu Koprivnički Bregi 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	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno
2.		Preporučeno je unesene podatke za evidentiranu komunalnu infrastrukturu sistematizirati po vrstama i nazivima komunalne infrastrukture, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti broj evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2023.	provedeno
3.		Preporučeno je za svaku pojedinu građevinu i uređaj komunalne infrastrukture odrediti identifikacijsku oznaku radi njihovog prepoznavanja te evidenciju komunalne infrastrukture, kao i druge evidencije o imovini, putem identifikacijske oznake povezati s knjigovodstvenim evidencijama.	31. prosinca 2023.	provedeno
4.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Koprivnički Bregi 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

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
5.		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 Koprivnički Bregi, 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.	djelomično provedeno
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.	djelomično provedeno
7.		Naloženo je odlukom o komunalnim djelatnostima utvrditi uslužnu komunalnu djelatnost ukopa pokojnika i odrediti organizacijski oblik njezina obavljanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. prosinca 2021.	provedeno nakon roka
8.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. prosinca 2021.	provedeno nakon roka
9.		Preporučeno je radi kontrole izvršenja programa građenja komunalne infrastrukture, dopuniti izvješća o izvršenju programa građenja objekata komunalne infrastrukture podacima o planiranim i ostvarenim rashodima po objektima građenja te izvorima njihovog financiranja.	1. lipnja 2022.	provedeno
10.		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
11.		Naloženo je obavljati komunalne djelatnosti u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti na području Općine Koprivnički Bregi i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
12.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati donošenje i javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Koprivnički Bregi, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	1. lipnja 2022.	provedeno nakon roka
13.		Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	1. lipnja 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
14.		Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirane i ostvarene rashode iskazivati unutar rashoda za održavanje komunalne infrastrukture na koju se odnose.	1. lipnja 2022.	provedeno
15.		Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture iskazivati sve rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture.	30. prosinca 2021.	provedeno nakon roka
16.	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
17.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	provedeno

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

1. Nalozi i preporuka provedeni nakon roka

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

- 1.1. Naloženo je odlukom o komunalnim djelatnostima utvrditi uslužnu komunalnu djelatnost ukopa pokojnika i odrediti organizacijski oblik njezina obavljanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
Rok za provedbu naloga bio je 30. prosinca 2021.

Općina Koprivnički Bregi je u studenome 2019. donijela Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, kojom nije utvrdila uslužnu komunalnu djelatnost ukopa pokojnika i nije odredila organizacijski oblik njezina obavljanja. Poslove ukopa pokojnika povjerila je u studenome 2021. trgovačkom društvu Odlukom o povjeravanju obavljanja uslužne djelatnosti usluge ukopa i ispraćaja pokojnika i ekshumacije unutar groblja na području Općine. Odluku o komunalnim djelatnostima na području Općine, kojom je propisala sve komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine i organizacijske oblike njihova obavljanja, donijela je u prosincu 2022., kao i Odluku o povjeravanju obavljanja uslužne djelatnosti usluge ukopa pokojnika i održavanje javne rasvjete na području Općine trgovačkom društvu.

- 1.2. Naloženo je programe građenja i 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 Koprivnički Bregi je u prosincu 2021., 2022., 2023. i 2024. donijela Programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture na području Općine za 2022., 2023., 2024. i 2025. Programima građenja komunalne infrastrukture nije određeno koje će se građevine komunalne infrastrukture graditi radi uređenja neuređenih dijelova građevinskog područja, koje u uređenim dijelovima građevinskog područja, a koje izvan građevinskog područja te koje će se postojeće građevine komunalne infrastrukture rekonstruirati i način rekonstrukcije. Programi održavanja komunalne infrastrukture sadrže opis poslova održavanja komunalne infrastrukture, s procjenom troškova po djelatnostima s naznakom izvora financiranja, ali ne sadrže opseg poslova. Općina je u veljači 2025. donijela Programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2025., koji sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a Programi građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2025., koji su doneseni u prosincu 2024., prestaju važiti.

- 1.3. Naloženo je obavljati komunalne djelatnosti u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti na području Općine Koprivnički Bregi i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Koprivnički Bregi je u prosincu 2022. donijela Odluku o komunalnim djelatnostima na području Općine, kojom je propisala sve komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine i organizacijske oblike njihova obavljanja. Navedenom Odlukom utvrđeno je da komunalne djelatnosti održavanja javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanja građevina, uređaja i predmeta javne namjene, održavanja javnih zelenih površina, održavanja groblja i održavanja građevina javne odvodnje oborinskih voda može obavljati Vlastiti pogon, odnosno u slučaju da dio navedenih poslova ne može obaviti Vlastiti pogon, povjerit će se fizičkim i pravnim osobama na temelju ugovora. Odluku o osnivanju Vlastitog pogona za obavljanje komunalnih djelatnosti na svom području Općina je donijela u srpnju 2023. Odluka o povjeravanju obavljanja uslužne djelatnosti usluge ukopa pokojnika i održavanja javne rasvjete na području Općine trgovačkom društvu donesena je u prosincu 2022. S trgovačkim društvom su u prosincu 2022. zaključeni ugovori o povjeravanju obavljanja navedenih uslužnih djelatnosti. Općina navodi da ima zaposlenog jednog komunalnog radnika na neodređeno vrijeme i jednog na određeno vrijeme, zbog povećanog opsega posla, te je u tijeku (siječanj 2025.) provedba javnog natječaja za prijam u službu na neodređeno vrijeme jednog izvršitelja spremač/ica – dostavljač/ica, kojem su također u opisu poslova predviđeni poslovi održavanja okoliša, zelenih površina, briga o zgradama mrtvačnice i drugo.

- 1.4. Naloženo je osigurati donošenje i javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Koprivnički Bregi, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 1. lipnja 2022.

Općina Koprivnički Bregi je u svibnju 2022. u službenom glasilu Općine objavila Opće uvjete isporuke komunalne usluge dimnjačarskih poslova, dok je Opće uvjete isporuke komunalne usluge ukopa pokojnika u službenom glasilu Općine objavila u veljači 2025. Navedeni Opći uvjeti isporuke komunalnih usluga te cjenici komunalnih usluga dimnjačarskih poslova i ukopa pokojnika objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

- 1.5. Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture iskazivati sve rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture.
Rok za provedbu preporuke bio je 30. prosinca 2021.

Općina Koprivnički Bregi je u prosincu 2021. donijela Program održavanja komunalne infrastrukture na području Općine za 2022., Izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2021. u svibnju 2022. te Programme održavanja komunalne infrastrukture za 2023., 2024. i 2025. u prosincu 2022., 2023. i 2024. Navedeni Programi i Izvješća ne sadrže planirane i ostvarene rashode za obavljanje poslova deratizacije, odnosno poslova sakupljanja izgubljenih i napuštenih životinja i usluge higijeničarske službe te provođenje mjera obvezne preventivne dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije, koje su utvrđene Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine iz prosinca 2022. Općina je u veljači 2025. donijela Program održavanja komunalne infrastrukture na području Općine za 2025., koji sadrži planirane rashode za obavljanje poslova deratizacije, odnosno poslova sakupljanja izgubljenih i napuštenih životinja i usluge higijeničarske službe te provođenje mjera obvezne preventivne dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije, a Program održavanja komunalne infrastrukture na području Općine za 2025., koji je donesen u prosincu 2024., prestaje važiti.

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 Koprivnički Bregi, 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 2023.

Općina Koprivnički Bregi je u prosincu 2023. donijela Odluku o proglašenju komunalne infrastrukture Općine javnim dobrom u općoj uporabi, a u rujnu 2024. nadležnom općinskom sudu uputila Zahtjev za podnošenje prijedloga za upis javnog dobra u zemljišne knjige. Druge radnje radi unosa podataka o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom u evidenciju komunalne infrastrukture nije poduzimala.

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

Općina Koprivnički Bregi nije obavljala procjenu vrijednosti neevidentirane komunalne infrastrukture. Međutim, stalni sudski vještak je u prosincu 2022. sastavio Procjembeni elaborat kojim je procijenjena tržišna vrijednost nekretnine (stambeni objekt, dvorišne zgrade, dvorište) i u veljači 2024. Procjembeni elaborat kojim je procijenjena vrijednost poljoprivrednog zemljišta u suvlasništvu Općine. Općina navodi da će poduzimati radnje u svrhu procjenjivanja vrijednosti neevidentirane komunalne infrastrukture.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

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

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Koprivnički Bregi točno izvještavala o provedbi tri naloga i devet preporuka, dok za četiri naloga i jednu preporuku koji se odnose na područje normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom i upravljanja komunalnom infrastrukturom nije točno izvještavala.

Očitovanje Općine Koprivnički Bregi

Općina Koprivnički Bregi u Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Koprivničko-križevačke županije u 2019. i 2020., a koje se odnose na Općinu Koprivnički Bregi.

Općina Koprivnički Ivanec

Zakonski predstavnik Općine Koprivnički Ivanec od 12. lipnja 2017. do 3. lipnja 2021. bio je općinski načelnik Mario Švegović, bacc. ing. meh., a od 4. lipnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (kolovoz 2025.) općinski načelnik je Zoran Vrabelj, mag. oec.

– Provedba danih naloga i preporuka

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

Tablica broj 14

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	30. studenoga 2023.	provedeno
2.		Preporučeno je podatke unesene u evidenciju komunalne infrastrukture sistematizirati po vrstama i nazivima komunalne infrastrukture, kako bi se uvidom u evidenciju mogao pratiti broj svih evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture.	30. studenoga 2023.	provedeno nakon roka
3.		Preporučeno je za svaku pojedinu građevinu i uređaj komunalne infrastrukture odrediti identifikacijsku oznaku radi njihovog prepoznavanja te evidenciju komunalne infrastrukture, kao i druge evidencije o imovini, putem identifikacijske oznake povezati s knjigovodstvenim evidencijama.	30. studenoga 2023.	provedeno nakon roka
4.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Koprivnički Ivanec 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.	30. studenoga 2023.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
5.		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 Koprivnički Ivanec, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	30. studenoga 2023.	provedeno
6.		Preporučeno je ustrojiti i voditi analitičke knjigovodstvene evidencije cjelokupne komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 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.	30. studenoga 2023.	provedeno nakon roka
8.		Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
9.		Naloženo je izvješća o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture, koja se podnose predstavničkom tijelu, objavljivati u službenom glasilu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. srpnja 2022.	provedeno
10.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je radi kontrole izvršenja programa građenja i održavanja, dopuniti izvješća o izvršenju programa građenja objekata komunalne infrastrukture te programa održavanja komunalne infrastrukture podacima o planiranim i ostvarenim rashodima po objektima građenja i vrstama poslova održavanja te izvorima njihovog financiranja.	30. lipnja 2022.	provedeno
11.		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
12.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je obavljati komunalne djelatnosti u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti na području Općine Koprivnički Ivanec i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
13.		Naloženo je osigurati javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Koprivnički Ivanec, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. studenoga 2022.	provedeno nakon roka
14.		Preporučeno je sredstva komunalnog doprinosa, komunalne naknade i šumskog doprinosa koristiti za financiranje građenja i održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno
15.		Naloženo je sredstva komunalne naknade za druge propisane namjene, koje se ne odnose na financiranje građenja i održavanja komunalne infrastrukture, koristiti na temelju odluke Općinskog vijeća kojom će se utvrditi da takvo korištenje sredstava komunalne naknade ne dovodi u pitanje mogućnost održavanja i građenja komunalne infrastrukture, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
16.		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.	1. lipnja 2022.	provedeno
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.	30. studenoga 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 te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	30. studenoga 2022.	provedeno

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 evidentiranja komunalne infrastrukture, normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom i upravljanja komunalnom infrastrukturom.

- 1.1. Preporučeno je podatke unesene u evidenciju komunalne infrastrukture sistematizirati po vrstama i nazivima komunalne infrastrukture, kako bi se uvidom u evidenciju mogao pratiti broj svih evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture. Rok za provedbu preporuke bio je 30. studenoga 2023.

Općina Koprivnički Ivanec je u prosincu 2024. u evidenciji komunalne infrastrukture koja se odnosi na javnu rasvjetu, sistematizirala podatke po vrstama i nazivima komunalne infrastrukture te je vidljivo na koju vrstu građevine i uređaja javne rasvjete se podatak odnosi i moguće je utvrditi njihov broj.

- 1.2. Preporučeno je za svaku pojedinu građevinu i uređaj komunalne infrastrukture odrediti identifikacijsku oznaku radi njihovog prepoznavanja te evidenciju komunalne infrastrukture, kao i druge evidencije o imovini, putem identifikacijske oznake povezati s knjigovodstvenim evidencijama.

Rok za provedbu preporuke bio je 30. studenoga 2023.

Općina Koprivnički Ivanec je u prosincu 2024. u evidenciji komunalne infrastrukture za većinu građevina i uređaja komunalne infrastrukture odredila identifikacijsku oznaku radi njihovog prepoznavanja te je evidencija komunalne infrastrukture, putem identifikacijske oznake povezana s knjigom dugotrajne imovine.

Općina navodi da su preporuke provedene nakon roka zbog pogrešnog načina evidentiranja u glavnoj knjizi Općine, koji nije omogućavao pronalaženje određenih stavki komunalne infrastrukture i njihovo povezivanje s knjigom dugotrajne imovine. Navodi da je proteklih nekoliko godina dolazilo do čestih promjena zaposlenika koji su obavljali knjigovodstvene poslove (zamjene za bolovanje, zamjene za rodiljne dopuste, odlasci zaposlenika na druga radna mjesta), što je prouzročilo nedosljedno evidentiranje podataka. Također, navodi da je aktivno započela rješavati preostalu problematiku vezanu za komunalnu infrastrukturu te da će i nadalje u potpunosti postupati prema preporukama Državnog ureda za reviziju.

- 1.3. 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.

Rok za provedbu preporuke bio je 30. studenoga 2023.

Povjerenstvo za procjenu neevidentirane imovine Općine Koprivnički Ivanec je u siječnju 2025. internom procjenom procijenilo nerazvrstane ceste i spomen obilježja, koji nisu bili evidentirani ili su bili zbirno evidentirani u glavnoj knjizi, na temelju aproksimativne usporedne metode koristeći dostupne informacije s tržišta. Također, u siječnju 2025. Općina Koprivnički Ivanec je ažurirala poslovne knjige njihovim evidentiranjem. Općina navodi da je preporuka provedena nakon roka zbog pogrešnog načina evidentiranja u poslovnim knjigama Općine jer je proteklih nekoliko godina dolazilo do čestih promjena zaposlenika koji su obavljali knjigovodstvene poslove, što je dovelo do otežanog razlučivanja komunalne infrastrukture u poslovnim knjigama.

- 1.4. Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Program građenja komunalne infrastrukture za 2023., donesen u prosincu 2022., sadrži sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, dok Programi održavanja komunalne infrastrukture za 2023. i 2024., koji su doneseni u prosincu 2022. i 2023., sadrže opis poslova održavanja komunalne infrastrukture, s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja, ali ne i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture. Općina je u veljači 2025. donijela Program o izmjenama Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2025., koji sadrži sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, odnosno i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture.

- 1.5. Naloženo je obavljati komunalne djelatnosti u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti na području Općine Koprivnički Ivanec i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Komunalne djelatnosti održavanja javnih zelenih površina i održavanja groblja obavljali su zaposlenici Općine Koprivnički Ivanec, iako je Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora o obavljanju komunalnih djelatnosti iz ožujka 2020. bio određen organizacijski oblik njihova obavljanja. Općina Koprivnički Ivanec je u svibnju 2023. donijela Odluku o osnivanju Vlastitog pogona za obavljanje komunalnih djelatnosti na području Općine, kao samostalne ustrojstvene jedinice unutar Jedinog upravnog odjela Općine, kojom je, uz druge, obuhvatila obavljanje komunalnih djelatnosti održavanje javnih zelenih površina i održavanje groblja.

- 1.6. Naloženo je osigurati javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Koprivnički Ivanec, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 30. studenoga 2022.

Općina Koprivnički Ivanec je osigurala javno objavljivanje Općih uvjeta isporuke i cjenika komunalnih usluga isporuke pogrebnih usluga i obavljanja dimnjačarskih usluga na svojim mrežnim stranicama, a u ožujku 2025. je navedene Opće uvjete objavila u službenom glasilu Općine.

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Općina Koprivnički Ivanec izvještavala je Ured o provedbi naloga i preporuka, i to za jedan nalog i četiri preporuke u propisanom roku, dok je za sedam naloga i šest preporuka Općina izvještavala prije roka od 30 dana od planiranog vremena provedbe.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Koprivnički Ivanec točno izvještavala o provedbi šest naloga i sedam preporuka, dok za dva naloga i tri preporuke koji se odnose na područje evidentiranja komunalne infrastrukture, normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom i upravljanja komunalnom infrastrukturom nije točno izvještavala.

Očitovanje Općine Koprivnički Ivanec

Općina Koprivnički Ivanec u Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Koprivničko-križevačke županije u 2019. i 2020., a koje se odnose na Općinu Koprivnički Ivanec.

Općina Legrad

Zakonski predstavnik Općine Legrad od 10. lipnja 2013. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (kolovoz 2025.) je općinski načelnik Ivan Sabolić, mag. pol.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Koprivničko-križevačke županije za 2019. i 2020. za Općinu Legrad 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	Naloženo je evidenciju cjelokupne komunalne infrastrukture na području Općine Legrad kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja te je voditi tako da sadrži sve podatke propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
2.		Preporučeno je unesene podatke za evidentiranu komunalnu infrastrukturu sistematizirati po vrstama i nazivima komunalne infrastrukture, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti broj evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture.	30. lipnja 2022.	provedeno nakon roka
3.		Preporučeno je za svaku pojedinu građevinu i uređaj komunalne infrastrukture odrediti identifikacijsku oznaku radi njihovog prepoznavanja te evidenciju komunalne infrastrukture, kao i druge evidencije o imovini, putem identifikacijske oznake povezati s knjigovodstvenim evidencijama.	30. lipnja 2022.	provedeno
4.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi evidentiranja komunalne infrastrukture na području jedinice lokalne samouprave u zemljišnim knjigama i 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 odnosno suvlasništvu jedinice lokalne samouprave i/ili javnog isporučitelja koji upravlja komunalnom infrastrukturom, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
5.		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 jedinice lokalne samouprave, 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 nakon roka
6.		Preporučeno je u glavnoj knjizi evidentirati svu imovinu obuhvaćenu evidencijama komunalne infrastrukture.	30. lipnja 2022.	provedeno nakon roka
7.		Preporučeno je ustrojiti i voditi analitičke knjigovodstvene evidencije komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	30. lipnja 2022.	provedeno nakon roka
8.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
9.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine Legrad i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	24. prosinca 2021.	provedeno
10.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu obuhvatiti uvjete korištenja javnih parkirališta, nerazvrstanih cesta i drugih površina javne namjene za parkiranje vozila te 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 nakon roka
11.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati donošenje i javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika za uslužnu komunalnu djelatnost obavljanje dimnjačarskih poslova, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	24. prosinca 2021.	provedeno
12.		Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	30. lipnja 2022.	djelomično provedeno
13.		Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture iskazivati sve rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture.	24. prosinca 2021.	provedeno nakon roka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
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.	31. prosinca 2022.	provedeno
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 te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	30. lipnja 2023.	provedeno

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 evidentiranja komunalne infrastrukture, normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom i upravljanja komunalnom infrastrukturom.

1.1. Naloženo je evidenciju cjelokupne komunalne infrastrukture na području Općine Legrad kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja te je voditi tako da sadrži sve podatke propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Legrad je u prosincu 2024. u evidenciju komunalne infrastrukture upisala podatke o radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi te o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture. Općina navodi da ne ažurira pravovremeno podatke u evidencijama komunalne infrastrukture jer se komunalna infrastruktura mijenja i razvija, a u pojedinim slučajevima joj nije bila pravovremeno dostupna potrebna dokumentacija te da su imovinskopravni odnosi kompleksni i podložni promjenama te joj navedeno otežava vođenje točne evidencije. Navodi da je koncem 2024. pristupila novom načinu ažuriranja evidencija komunalne infrastrukture te da je u navedenu evidenciju upisala podatke vezane za radnje poduzete u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture.

1.2. Preporučeno je podatke unesene u evidenciju komunalne infrastrukture sistematizirati po vrstama i nazivima komunalne infrastrukture, kako bi se uvidom u evidenciju mogao pratiti broj svih evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Legrad je u prosincu 2024. u evidenciji komunalne infrastrukture sistematizirala podatke po vrstama i nazivima komunalne infrastrukture. Općina navodi da je koncem 2024. pristupila novom načinu ažuriranja evidencija komunalne infrastrukture na način da naziv i vrsta komunalne infrastrukture nisu navedeni istovjetno. Navodi da joj je unos navedenih podataka u evidenciju komunalne infrastrukture bio otežan jer ne postoji jedinstveni standard za evidentiranje komunalne infrastrukture, što dovodi do niza različitih metoda i sistema evidentiranja. Također, navodi da zakonodavni okviri za vođenje evidencije komunalne infrastrukture nisu dovoljno jasni.

- 1.3. Naloženo je poduzimati aktivnosti radi evidentiranja komunalne infrastrukture na području jedinice lokalne samouprave u zemljišnim knjigama i 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 odnosno suvlasništvu jedinice lokalne samouprave i/ili javnog isporučitelja koji upravlja komunalnom infrastrukturom, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Legrad je u rujnu 2020. donijela Odluku o proglašenju komunalne infrastrukture na području Općine Legrad javnim dobrom u općoj uporabi, na temelju koje je nadležni općinski sud u siječnju 2023. donio Rješenje kojim se dopušta upis u zemljišne knjige (groblje, mrtvačnica, kapelica, park, spomenik) kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Legrad. Općina navodi da nije u mogućnosti utjecati na tijek poslova drugih institucija kao što su Općinski sud, Državni geodetski ured ili privatni geodetski uredi. Zbog kompleksnosti zakona i regulativa Republike Hrvatske, rješavanje imovinskopravnih odnosa je dugotrajan proces te je iz tih razloga provedba ovog naloga provedena nakon roka koji je bio utvrđen za njegovu provedbu. Također, navodi da je u postupku (siječanj 2025.) provedba Parcelacijskog elaborata za groblje u Zablatju te da rješava imovinskopravne odnose i parcelaciju za groblje u Velikom Otoku putem postupka katastarske izmjere k.o. Veliki Otok, koji je u tijeku.

- 1.4. 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 Legrad, 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 30. lipnja 2022.

Podaci o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom su u prosincu 2024. uneseni u evidenciju komunalne infrastrukture tako da je iz njih 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 Legrad. Općina navodi da je koncem 2024. pristupila novom načinu ažuriranja evidencija komunalne infrastrukture na način da je u navedenoj evidenciji točno navela podatke o vlasništvu građevina komunalne infrastrukture, odnosno definirala je koja je komunalna infrastruktura javno dobro u općoj uporabi kao neotuđivo vlasništvo Općine.

- 1.5. Preporučeno je u glavnoj knjizi evidentirati svu imovinu obuhvaćenu evidencijama komunalne infrastrukture.
Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Općina Legrad je tijekom 2024. i u siječnju 2025. uskladila evidenciju komunalne infrastrukture i glavnu knjigu unosom određenih građevina komunalne infrastrukture u navedene evidencije (primjerice: javna parkirališta, šetnica na Šoderici, spomenici). Općina navodi da je tijekom 2022. uspostavljala novi računovodstveni program te je bila primorana u njega prebaciti cjelokupno poslovanje. U Jedinostvenom upravnom odjelu Općine su tri zaposlenice koje uz tekuće poslove koji su nužni za svakodnevno poslovanje i funkcioniranje Općine teško pronalaze vremena za dodatne poslove, čak i uz prekovremeni rad. Navodi da je poslovanje u novom softveru zahtijevalo dugu prilagodbu te obuku putem raznih seminara i telefonskih razgovora s predstavnicima tehničke podrške. S obzirom na to da do preporuke Državnog ureda za reviziju nije bilo adekvatnih mehanizama kontrole nad vođenjem evidencije komunalne infrastrukture, određene građevine i uređaji komunalne infrastrukture bili su klasificirani na različite načine, što je dovelo do neusklađenosti u evidencijama, odnosno do nedosljednosti u postupcima evidentiranja. Sukladno tome, bilo je potrebno provesti detaljnu analizu postojeće procedure unosa komunalne infrastrukture, kako u evidenciji komunalne infrastrukture, tako i u glavnoj knjizi. Navodi da je nakon provedene analize pristupila ažuriranju evidencije komunalne infrastrukture, unosa i usklađivanja podataka u glavnoj knjizi.

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

Općina Legrad je u 2023. ustrojila analitičku knjigovodstvenu evidenciju cjelokupne komunalne infrastrukture, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički i iz koje je vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake građevine ili uređaja.

- 1.7. 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.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Legrad je sastavila Izvješće o provedbi Godišnjeg plana provođenja postupaka procjene imovine u vlasništvu Općine, koje je sastavni dio Izvješća o provedbi plana upravljanja imovinom u vlasništvu Općine za 2023. iz lipnja 2024., u kojem navodi da je u 2023. obavila procjenu vrijednosti šest nekretnina (gospodarske zgrade, kuće, oranice). Općinski načelnik je u listopadu 2024. donio Odluku o imenovanju Procjeniteljskog povjerenstva za procjenu vrijednosti nekretnina na području Općine.

- 1.8. 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.
Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2022.

Općina Legrad je u siječnju 2025. donijela Odluku o dopunama Odluke o komunalnom redu na području Općine, kojom se osigurava mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama i to tako da komunikacija na javnim površinama, a naročito na javnoprometnim površinama mora biti izvedena na način da se omogući pristup osobama s posebnim potrebama, odnosno na način da u skladu s pozitivnim propisima budu uklonjene arhitektonske barijere.

- 1.9. Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture iskazivati sve rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture.
Rok za provedbu preporuke bio je 24. prosinca 2021.

Općina Legrad je u prosincu 2020. donijela Program održavanja komunalne infrastrukture za 2021., koji ne sadrži planirane rashode za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, obavljanje poslova dezinfekcije i deratizacije te obavljanje poslova zbrinjavanja napuštenih životinja i veterinarsko-higijeničarske službe. Također, Programi održavanja komunalne infrastrukture za 2022., 2023. i 2024. doneseni u studenome 2021. te prosincu 2022. i 2023. ne sadrže planirane rashode za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanja građevina, uređaja i predmeta javne namjene, poslove sakupljanja izgubljenih i napuštenih životinja i usluge higijeničarske službe te provođenje mjera obvezne preventivne dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije, koje su utvrđene Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine iz prosinca 2021. Program o izmjeni Programa održavanja komunalne infrastrukture na području Općine za 2025., donesen u siječnju 2025., sadrži planirane rashode za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, obavljanje poslova dezinfekcije i deratizacije te obavljanje poslova zbrinjavanja napuštenih životinja i veterinarsko-higijeničarske službe. Općina navodi da u pojedinim slučajevima zakonodavni okviri nisu dovoljno jasni ili su previše komplicirani te zaposlenici Općine imaju poteškoće u donošenju programa održavanja komunalne infrastrukture na području Općine.

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 održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.
Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Općina Legrad je u veljači 2022. i 2023. te svibnju 2024. donijela Izvješća o izvršenju Programa građenja i održavanja za 2021., 2022. i 2023., koja za značajnija odstupanja ostvarenih rashoda u odnosu na planirane ne sadrže obrazloženja. Općinski načelnik je u siječnju 2025. donio Ispravak izvješća o izvršenju Programa građenja komunalne infrastrukture na području Općine za 2023., koji sadrži obrazloženje za svako odstupanje od planiranih rashoda. Općinsko vijeće je na sjednici održanoj u siječnju 2025. donijelo Zaključak o usvajanju Ispravka izvješća o izvršenju Programa građenja komunalne infrastrukture na području Općine za 2023. Općina navodi da u Izvješćima o izvršenju Programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture nisu navedena obrazloženja za značajnija odstupanja ostvarenih rashoda u odnosu na planirane, ali općinski načelnik na sjednicama Općinskog vijeća na kojima su se usvajala navedena Izvješća i godišnji izvještaji o izvršenju Proračuna Općine Legrad usmeno pojasni razloge odstupanja za pojedine rashode građenja i održavanja komunalne infrastrukture.

Općina Legrad 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.

Općina Legrad izvještavala je Ured o provedbi naloga i preporuka, i to za pet naloga i devet preporuka u propisanom roku, dok je za jednu preporuku Općina izvijestila nakon isteka roka od 30 dana od planiranog vremena provedbe.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Legrad točno izvještavala o provedbi tri naloga i četiri preporuke, dok za dva naloga i šest preporuka koji se odnose na područje evidentiranja komunalne infrastrukture, normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom i upravljanja komunalnom infrastrukturom nije točno izvještavala.

Očitovanje Općine Legrad

Općina Legrad u Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Koprivničko-križevačke županije u 2019. i 2020., a koje se odnose na Općinu Legrad.

Općina Molve

Zakonski predstavnik Općine Molve od 10. lipnja 2013. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (kolovoz 2025.) je općinski načelnik Zdravko Ivančan, mag. ing. agr.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Koprivničko-križevačke županije za 2019. i 2020. za Općinu Molve 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
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja te je voditi tako da sadrži sve podatke propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
2.		Preporučeno je za svaku pojedinu građevinu i uređaj komunalne infrastrukture odrediti identifikacijsku oznaku radi njihovog prepoznavanja te evidenciju komunalne infrastrukture, kao i druge evidencije o imovini, putem identifikacijske oznake povezati s knjigovodstvenim evidencijama.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
3.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi evidentiranja komunalne infrastrukture na području jedinice lokalne samouprave u zemljišnim knjigama i 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 odnosno suvlasništvu jedinice lokalne samouprave i/ili javnog isporučitelja koji upravlja komunalnom infrastrukturom, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
4.		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 jedinice lokalne samouprave, 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.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
5.		Preporučeno je građevine i uređaje komunalne infrastrukture evidentirane u glavnoj knjizi unijeti u evidenciju komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
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.		Naloženo je donijeti novu odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području jedinice lokalne samouprave i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu	31. ožujka 2022.	provedeno nakon roka
8.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
9.		Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno
10.		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
11.		Naloženo je osigurati donošenje i javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Molve, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	djelomično provedeno
12.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirane i ostvarene rashode iskazivati unutar rashoda za održavanje komunalne infrastrukture na koju se odnose.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
13.		Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	30. lipnja 2022.	djelomično provedeno
14.		Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture iskazivati sve rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture.	30. prosinca 2022.	nije 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.	31. prosinca 2022.	provedeno

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

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

1. Nalog proveden nakon roka

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

- 1.1. Naloženo je donijeti novu odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine Molve i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s važećim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2022.

Općina Molve je u rujnu 2021. donijela Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju koncesije na području Općine i Odluku o dimnjačarskoj službi na području Općine, kojima je utvrdila da je komunalna djelatnost koja se može obavljati na temelju koncesije obavljanje dimnjačarskih poslova. Odluku o komunalnim djelatnostima na području Općine, kojom je odredila koje će komunalne djelatnosti obavljati na području Općine i organizacijske oblike njihova obavljanja, donijela je u rujnu 2024.

2. Djelomično provedeni nalozi i preporuke

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

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

Općina Molve je ustrojila evidenciju komunalne infrastrukture koja se odnosi na javnu rasvjetu i javne prometne površine na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, koja prethodno nije bila ustrojena. Prethodno ustrojene evidencije odnose se na groblja, javne zelene površine, nerazvrstane ceste te građevine i uređaje javne namjene.

Evidencija sadrži propisane podatke o nazivu i vrsti komunalne infrastrukture te o katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini na kojoj se komunalna infrastruktura nalazi, o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom i osobi koja njome upravlja te izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture, osim evidencije za javnu rasvjetu koja sadrži samo podatke o tipu svjetiljke, vrsti izvora svjetlosti, vrsti stupa i duljini kraka. Evidencija koja se odnosi na nerazvrstane ceste, javne zelene površine, građevine i uređaje javne namjene, javne prometne površine na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, groblja te javnu rasvjetu ne sadrži podatke o zatraženim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture te radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopравnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi, što nije u skladu s odredbom članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da evidencija komunalne infrastrukture sadrži i navedene podatke.

- 2.2. Preporučeno je građevine i uređaje komunalne infrastrukture evidentirane u glavnoj knjizi unijeti u evidenciju komunalne infrastrukture.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Molve je u studenome 2022. u glavnu knjigu i u evidenciju komunalne infrastrukture evidentirala nogostup u jednoj ulici. Evidencija komunalne infrastrukture i nadalje ne sadrži podatke o spomenicima, trafostanici i mostu, koji su evidentirani u glavnoj knjizi. Općina navodi da zbog opsežnog posla i nedostatka zaposlenika nije sve građevine i uređaje komunalne infrastrukture evidentirane u glavnoj knjizi unijela u evidenciju komunalne infrastrukture.

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

Isporučitelj uslužne komunalne djelatnosti ukopa pokojnika donio je Opće uvjete isporuke komunalne usluge ukopa pokojnika u lipnju 2024., koje je Općina Molve u rujnu 2024. objavila u službenom glasilu te na svojim mrežnim stranicama, kao i Cjenik komunalne usluge ukopa i ispraćaja pokojnika na području Općine.

Općina je u rujnu 2021. donijela Odluku o dimnjačarskoj službi na području Općine Molve. Isporučitelj uslužne komunalne djelatnosti obavljanja dimnjačarskih poslova donio je u studenome 2021. Opće uvjete isporuke komunalne usluge obavljanja dimnjačarskih poslova i u listopadu 2022. Cjenik komunalne usluge obavljanje dimnjačarskih poslova, koji nisu objavljeni u službenom glasilu Općine niti na njezinim mrežnim stranicama.

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

Općina Molve je u svibnju 2022. donijela Izvješća o izvršenju Programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2021. u kojima su odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane značajna. Navedena Izvješća sadrže opis obavljanja poslova, ali ne sadrže obrazloženja za odstupanja od plana, osim što su u Izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2021. obrazložene dvije stavke koje se odnose na održavanje obale jezera te održavanje prostora i zgrada za obavljanje ispraćaja i sahrane pokojnika u dva naselja. Primjerice: navedeno je da tijekom godine nisu izvršene nabave po nekoj osnovi te realizacija iznosi 0,00 eura. Međutim, nije obrazloženo zašto je stavka planirana, a nabava nije izvršena. Općina je jednako postupala i u Izvješćima o izvršenju Programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2022. i 2023., koja su donesena u svibnju 2023. i 2024.

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

3. Preporuke koje nisu provedene

Preporuke koje nisu provedene odnose se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture i upravljanja komunalnom infrastrukturom.

3.1. Preporučeno je za svaku pojedinu građevinu i uređaj komunalne infrastrukture odrediti identifikacijsku oznaku radi njihovog prepoznavanja te evidenciju komunalne infrastrukture, kao i druge evidencije o imovini, putem identifikacijske oznake povezati s knjigovodstvenim evidencijama.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općina Molve u evidenciji komunalne infrastrukture za svaku pojedinu građevinu i uređaj komunalne infrastrukture nije odredila identifikacijsku oznaku radi njihovog prepoznavanja te evidenciju komunalne infrastrukture, putem identifikacijske oznake nije povezala s knjigom dugotrajne imovine. Općina navodi da zbog opsežnosti posla unosa podataka o imovini u Središnji registar državne imovine i u Registar imovine te usklađivanja svih registara nije u evidenciji komunalne infrastrukture za svaku pojedinu građevinu i uređaj komunalne infrastrukture odredila identifikacijsku oznaku te evidenciju komunalne infrastrukture, putem identifikacijske oznake nije povezala s knjigom dugotrajne imovine.

3.2. 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 Molve, 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 2023.

Općina Molve je u studenome 2023. pribavila geodetski elaborat za potrebe provođenja promjena u katastru zemljišta izrađen u svrhu evidentiranja izvedenog stanja ceste i upisala ju je u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu Općine Molve (nerazvrstana cesta Brzdeljeva 1 (ZK 7745, kat. čestica 10892)). Međutim, navedenu nerazvrstanu cestu nije upisala u evidenciju komunalne infrastrukture kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine.

Općina navodi da zbog opsežnog posla i nedostatka zaposlenika nije podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom unijela u evidenciju komunalne infrastrukture.

- 3.3. 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. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općina Molve nije procjenjivala vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine.

- 3.4. Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirane i ostvarene rashode iskazivati unutar rashoda za održavanje komunalne infrastrukture na koju se odnose. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Molve je u studenome 2022., prosincu 2023. i studenome 2024. donijela Programe održavanja komunalne infrastrukture za 2023., 2024. i 2025., kojima je i nadalje rashode koji se odnose na održavanje spomen obilježja na grobljima planirala unutar komunalne djelatnosti održavanja groblja, a trebala ih je planirati unutar komunalne djelatnosti održavanja građevina i uređaja javne namjene.

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

Općina Molve je u studenome 2022. i prosincu 2023. donijela Programe održavanja komunalne infrastrukture za 2023. i 2024., koji ne sadrže sve rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, odnosno ne sadrže rashode za obavljanje poslova dezinfekcije i deratizacije utvrđene Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti na području Općine iz listopada 2018. Nadalje, Program održavanja komunalne infrastrukture za 2025., koji je donesen u studenome 2024., također ne sadrži sve rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture (primjerice: poslovi hvatanja i čuvanja pasa te zbrinjavanje uginulih životinja, obavljanje preventivne deratizacije i dezinfekcije i djelatnost mini klaonice) utvrđene Odlukom o komunalnim djelatnostima iz rujna 2024.

Općina Molve 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 Molve izvještavala je Ured o provedbi naloga i preporuka, i to za tri naloga i šest preporuka u propisanom roku, dok je za tri naloga i četiri preporuke Općina izvještavala nakon isteka roka od 30 dana od planiranog vremena provedbe.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Molve točno izvještavala o provedbi četiri naloga i sedam preporuka, dok za dva naloga i tri preporuke koji se odnose na područje evidentiranja komunalne infrastrukture, normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom i upravljanja komunalnom infrastrukturom nije točno izvještavala.

Očitovanje Općine Molve

Općina Molve u Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Koprivničko-križevačke županije u 2019. i 2020., a koje se odnose na Općinu Molve. Navodi da će postupiti prema nalogima i preporukama koji nisu u cijelosti provedeni i preporukama koje nisu provedene.

Općina Novigrad Podravski

Zakonski predstavnik Općine Novigrad Podravski od 13. lipnja 2017. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (kolovoz 2025.) je općinski načelnik Zdravko Brljek.

– 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 Koprivničko-križevačke županije za 2019. i 2020. za Općinu Novigrad Podravski 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	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
2.		Preporučeno je podatke unesene u evidenciju komunalne infrastrukture sistematizirati po vrstama i nazivima komunalne infrastrukture, kako bi se uvidom u evidenciju mogao pratiti broj svih evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture.	30. lipnja 2022.	provedeno nakon roka
3.		Preporučeno je za svaku pojedinu građevinu i uređaj komunalne infrastrukture odrediti identifikacijsku oznaku radi njihovog prepoznavanja te evidenciju komunalne infrastrukture, kao i druge evidencije o imovini, putem identifikacijske oznake povezati s knjigovodstvenim evidencijama.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
4.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Novigrad Podravski 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

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
5.		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 Novigrad Podravski, 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 nakon roka
6.		Preporučeno je građevine i uređaje komunalne infrastrukture evidentirane u glavnoj knjizi unijeti u evidenciju komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	nije 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.	provedeno
8.		Naloženo je odlukom o komunalnim djelatnostima utvrditi sve komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Novigrad Podravski i odrediti organizacijske oblike njihovog obavljanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
9.		Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
10.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	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 2022.	nije provedeno
11.		Naloženo je izvješća o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture podnositi predstavničkom tijelu Općine Novigrad Podravski istodobno s izvješćem o izvršenju proračuna Općine Novigrad Podravski.	31. svibnja 2022.	provedeno
12.		Naloženo je donijeti odluke o komunalnom doprinosu i komunalnoj naknadi te odluku o vrijednosti boda u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu iz 2018.	30. lipnja 2022.	provedeno
13.		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
14.		Naloženo je obavljati komunalne djelatnosti na području Općine Novigrad Podravski u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
15.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati donošenje i javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Novigrad Podravski, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno nakon roka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
16.		Preporučeno je u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture usporediti planirane i ostvarene rashode po svakoj pojedinoj građevini i uređaju komunalne infrastrukture.	31. svibnja 2022.	provedeno
17.		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.	31. svibnja 2022.	provedeno
18.		Preporučeno je u programu održavanja komunalne infrastrukture planirati i u izvješću o njegovom izvršenju iskazivati sve rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture za svaku pojedinu građevinu ili uređaj komunalne infrastrukture te usporediti planirane i ostvarene rashode.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
19.	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
20.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	provedeno

Obrazloženje naloga i 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 evidentiranja komunalne infrastrukture i 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, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Novigrad Podravski je u siječnju 2025. u evidenciju komunalne infrastrukture upisala podatke o imovinsko-pravnim odnosima i statusu komunalne infrastrukture te o izdanim dozvolama i aktima vezanim za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture.

- 1.2. Preporučeno je podatke unesene u evidenciju komunalne infrastrukture sistematizirati po vrstama i nazivima komunalne infrastrukture, kako bi se uvidom u evidenciju mogao pratiti broj svih evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture.
Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Općina Novigrad Podravski je u siječnju 2025. u evidenciji komunalne infrastrukture koja se odnosi na javnu rasvjetu sistematizirala podatke po vrstama i nazivima komunalne infrastrukture te je vidljivo na koju vrstu građevine i uređaja javne rasvjete se podatak odnosi i moguće je utvrditi njihov broj.

- 1.3. 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 Novigrad Podravski, 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 30. lipnja 2022.

Općina Novigrad Podravski je u 2024. podatke o vlasništvu nad nerazvrstanom cestom NP 06 unijela u evidenciju komunalne infrastrukture, tako da je iz njih vidljivo da je cesta upisana u zemljišne knjige i evidentirana u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine.

- 1.4. Naloženo je osigurati donošenje i javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Novigrad Podravski, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2022.

Općina Novigrad Podravski je u studenome 2023. dala suglasnost na Opće uvjete isporuke komunalne usluge obavljanja dimnjačarskih poslova i objavila ih u službenom glasilu Općine. Navedeni Opći uvjeti i Cjenik usluga za obavljanje dimnjačarskih poslova objavljeni su i na mrežnim stranicama Općine.

2. Djelomično provedeni nalog i preporuke

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

- 2.1. Preporučeno je za svaku pojedinu građevinu i uređaj komunalne infrastrukture odrediti identifikacijsku oznaku radi njihovog prepoznavanja te evidenciju komunalne infrastrukture, kao i druge evidencije o imovini, putem identifikacijske oznake povezati s knjigovodstvenim evidencijama.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Novigrad Podravski je u siječnju 2025. u evidenciji komunalne infrastrukture koja se odnosi na javne zelene površine, javne prometne površine na kojima nije dopušten promet motornim vozilima te građevine i uređaje javne namjene odredila identifikacijske oznake radi prepoznavanja svake pojedine građevine i uređaja komunalne infrastrukture. Međutim, evidencije komunalne infrastrukture putem identifikacijske oznake nije povezala s knjigom dugotrajne imovine.

- 2.2. Naloženo je odlukom o komunalnim djelatnostima utvrditi sve komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Novigrad Podravski i odrediti organizacijske oblike njihovog obavljanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Novigrad Podravski je u veljači 2019. donijela Odluku o komunalnim djelatnostima i u ožujku 2021. Odluku o njezinim izmjenama kojima je, uz jedanaest komunalnih djelatnosti propisanih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, od čega su tri uslužne komunalne djelatnosti, određena i djelatnost koja se smatra komunalnom djelatnosti od značaja za Općinu, a odnosi se na obavljanje poslova dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije. Odlukom su određeni organizacijski oblici obavljanja za dio komunalnih djelatnosti u Općini. Navedenom Odlukom i njezinim izmjenama za utvrđene komunalne djelatnosti održavanja građevina javne odvodnje oborinskih voda, održavanja javnih zelenih površina, održavanja građevina, uređaja i predmeta javne namjene, održavanja groblja, održavanja čistoće javnih površina te usluge javnih tržnica na malo i usluge ukopa pokojnika nije određen organizacijski oblik njihovog obavljanja. Općina je u travnju 2022. donijela Odluku o osnivanju Vlastitog pogona za obavljanje komunalnih djelatnosti na području Općine, kojom je utvrdila da Vlastiti pogon obavlja komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, održavanja groblja i usluga javne tržnice na malo te održavanja čistoće, održavanja javnih površina i odvodnje atmosferskih voda koje Odlukom o komunalnim djelatnostima i Zakonom o komunalnom gospodarstvu nisu utvrđene kao komunalne djelatnosti.

- 2.3. Preporučeno je u programu održavanja komunalne infrastrukture planirati i u izvješću o njegovom izvršenju iskazivati sve rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture za svaku pojedinu građevinu ili uređaj komunalne infrastrukture te usporediti planirane i ostvarene rashode.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Novigrad Podravski je u prosincu 2022., 2023. i 2024. donijela Programe održavanja komunalne infrastrukture za 2023., 2024. i 2025., koji sadrže planirane rashode za održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje javne rasvjete, održavanje javnih zelenih površina, održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda i održavanje čistoće javnih površina, dok ne sadrže planirane rashode za održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene te održavanje groblja. Također, ne sadrže planirane rashode za obavljanje komunalnih djelatnosti dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije, utvrđene Odlukom o komunalnim djelatnostima. U Izvješćima o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2021., 2022. i 2023., donesenima u travnju 2022. i svibnju 2023. i 2024., nisu iskazani svi rashodi koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture (održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene, održavanje groblja te obavljanje komunalnih djelatnosti dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije).

Općina Novigrad Podravski je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu i preporukama Državnog ureda za reviziju koji nisu u cijelosti provedeni.

3. Nalog i preporuke koji nisu provedeni

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

- 3.1. Preporučeno je građevine i uređaje komunalne infrastrukture evidentirane u glavnoj knjizi unijeti u evidenciju komunalne infrastrukture.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Novigrad Podravski u evidencije komunalne infrastrukture, koje je nadopunila drugim podacima u siječnju 2025., i nadalje nije upisala podatke o mosnoj vagi, spomeniku, oglasnim pločama, kontejnerima i nogostupu koji su sadržani u glavnoj knjizi.

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

Općina Novigrad Podravski je u prosincu 2022., 2023. i 2024. donijela Programe građenja komunalne infrastrukture za 2023., 2024. i 2025., kojima su planirani rashodi koji se odnose na uređenje poslovne zone, projekt aglomeracije, rekonstrukciju i adaptaciju društvenih domova, rekonstrukciju dječjeg vrtića, adaptaciju stadiona, proširenje reciklažnog dvorišta, izgradnju sustava javne vodoopskrbe i javne odvodnje, izgradnju centra za kulturu, asfaltne baze i drugo, koji prema odredbama članka 60. Zakona o komunalnom gospodarstvu nisu građevine komunalne infrastrukture. Zakon o gospodarenju otpadom (Narodne novine 84/21 i 142/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske), koji je stupio na snagu 31. srpnja 2021., ne sadrži odredbe o donošenju Programa građenja građevina za gospodarenje komunalnim otpadom, a odredbe Zakona o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13, 73/17, 14/19 i 98/19), prema kojemu je sastavni dio Programa građenja komunalne infrastrukture bio 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, prestale su važiti.

- 3.3. Naloženo je obavljati komunalne djelatnosti na području Općine Novigrad Podravski u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Novigrad Podravski je u veljači 2019. donijela Odluku o komunalnim djelatnostima i njezine izmjene u ožujku 2021. kojima je utvrdila komunalne djelatnosti održavanja građevina javne odvodnje oborinskih voda, održavanja javnih zelenih površina, održavanja građevina, uređaja i predmeta javne namjene, održavanja groblja, održavanja čistoće javnih površina te usluge javnih tržnica na malo i usluge ukopa pokojnika, međutim nije utvrdila i organizacijske oblike njihovog obavljanja. Navedenom Odlukom utvrđeno je da komunalne djelatnosti na području Općine mogu obavljati i trgovačko društvo u su/vlasništvu Općine te služba – Vlastiti pogon, međutim nisu utvrđene komunalne djelatnosti koje oni mogu obavljati.

Općina je u travnju 2022. donijela Odluku o osnivanju Vlastitog pogona za obavljanje komunalnih djelatnosti na području Općine, kojom je utvrdila da Vlastiti pogon obavlja komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, održavanja groblja i usluga javne tržnice na malo te održavanja čistoće, održavanja javnih površina i odvodnje atmosferskih voda koje Odlukom o komunalnim djelatnostima i Zakonom o komunalnom gospodarstvu nisu utvrđene kao komunalne djelatnosti. Općina navodi da je prije donošenja Odluke o osnivanju Vlastitog pogona za obavljanje komunalnih djelatnosti na području Općine, u lipnju 2021. putem javnog poziva za obavljanje uslužne komunalne djelatnosti ukopa pokojnika zaključila s pravnom osobom Ugovor o obavljanju komunalne djelatnosti održavanja mrtvačnice i ukopa pokojnika na području Općine.

Općina Novigrad Podravski 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 Novigrad Podravski izvještavala je Ured o provedbi naloga i preporuka, i to za šest naloga i devet preporuka u propisanom roku, za jedan nalog prije propisanog roka, dok je za dva naloga i dvije preporuke Općina izvještavala nakon isteka roka od 30 dana od planiranog vremena provedbe.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Novigrad Podravski točno izvještavala o provedbi šest naloga i šest preporuka, dok za tri naloga i pet preporuka koji se odnose na područje evidentiranja komunalne infrastrukture, normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom i upravljanja komunalnom infrastrukturom nije točno izvještavala.

Očitovanje Općine Novigrad Podravski

Općina Novigrad Podravski u Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Koprivničko-križevačke županije u 2019. i 2020., a koje se odnose na Općinu Novigrad Podravski.

Općina Novo Virje

Zakonski predstavnik Općine Novo Virje od 27. svibnja 2013. do 6. lipnja 2021. bio je općinski načelnik Branko Mesarov, dr. vet. med., a od 7. lipnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (kolovoz 2025.) općinski načelnik je Mirko Remetović.

– 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 Koprivničko-križevačke županije za 2019. i 2020. za Općinu Novo Virje 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	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka
2.		Preporučeno je za svaku pojedinu građevinu i uređaj komunalne infrastrukture odrediti identifikacijsku oznaku radi njihovog prepoznavanja te evidenciju komunalne infrastrukture, kao i druge evidencije o imovini, putem identifikacijske oznake povezati s knjigovodstvenim evidencijama.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka
3.		Preporučeno je građevine i uređaje komunalne infrastrukture evidentirati u glavnoj knjizi unijeti u evidenciju komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
4.		Preporučeno je ustrojiti i voditi analitičke knjigovodstvene evidencije cjelokupne komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2023.	provedeno
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 2023.	provedeno
6.		Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine Novo Virje i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.		Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
8.		Naloženo je izvješća o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture, koja se podnose predstavničkom tijelu, objavljivati u službenom glasilu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
9.		Preporučeno je radi kontrole izvršenja programa građenja, dopuniti izvješće o izvršenju programa građenja objekata komunalne infrastrukture podacima o izvorima financiranja ostvarenih rashoda po objektima građenja.	30. lipnja 2022.	provedeno
10.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
11.		Naloženo je obavljati komunalne djelatnosti na području Općine Novo Virje u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
12.		Naloženo je osigurati donošenje i javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Novo Virje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
13.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	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.	30. lipnja 2022.	provedeno
14.		Preporučeno je u programu održavanja komunalne infrastrukture i izvješću o njegovu izvršenju planirane i ostvarene rashode iskazivati unutar rashoda za održavanje komunalne infrastrukture na koju se odnose.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
15.		Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture iskazivati sve rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
16.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2022.	provedeno

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

Obrazloženje naloga i 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 evidentiranja komunalne infrastrukture, normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom i 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, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Općina Novo Virje je u siječnju 2025. u evidenciju komunalne infrastrukture upisala podatke o katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini na kojoj se komunalna infrastruktura nalazi te radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi, zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture. Također je u siječnju 2025. ustrojila evidencije komunalne infrastrukture koje se odnose na javne prometne površine na kojima nije dopušten promet motornih vozila te građevine i uređaje javne namjene.

- 1.2. Preporučeno je za svaku pojedinu građevinu i uređaj komunalne infrastrukture odrediti identifikacijsku oznaku radi njihovog prepoznavanja te evidenciju komunalne infrastrukture, kao i druge evidencije o imovini, putem identifikacijske oznake povezati s knjigovodstvenim evidencijama. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općina Novo Virje je do prosinca 2023. u evidenciji komunalne infrastrukture dodijelila identifikacijsku oznaku za jednu mrtvačnicu i jednu nerazvrstanu cestu. U siječnju 2025. je ustrojila evidencije komunalne infrastrukture koje se odnose na javne prometne površine na kojima nije dopušten promet motornih vozila te građevine i uređaje javne namjene, u kojima je građevinama i uređajima komunalne infrastrukture dodijelila identifikacijsku oznaku putem koje su povezane s knjigom dugotrajne imovine.

Općina navodi da je preporuku provela nakon roka zbog manjka stručnog kadra, širokog obujma posla te premalog broja zaposlenih u Jedinственном upravnom odjelu Općine.

- 1.3. Preporučeno je građevine i uređaje komunalne infrastrukture evidentirane u glavnoj knjizi unijeti u evidenciju komunalne infrastrukture.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Novo Virje je u siječnju 2025. ustrojila evidencije komunalne infrastrukture koje se odnose na javne prometne površine na kojima nije dopušten promet motornih vozila, u koju je upisala podatke za pješačku stazu te građevine i uređaje javne namjene, u koju je unijela podatke o mosnim vagama, spomeniku, dvopontonskoj skeli i zelenim otocima. Općina navodi da će i ubuduće evidenciju komunalne infrastrukture nadopunjavati podacima o građevinama i uređajima koji se odnose na komunalnu infrastrukturu.

- 1.4. Naloženo je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine Novo Virje i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Novo Virje je donijela Odluku o komunalnim djelatnostima na području Općine u veljači 2025. kojom je odredila komunalne djelatnosti na području Općine i organizacijske oblike njihova obavljanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 1.5. Naloženo je osigurati donošenje i javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Novo Virje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Novo Virje je u prosincu 2022. dala suglasnost na Opće uvjete isporuke komunalne usluge obavljanja dimnjačarskih poslova i objavila ih u službenom glasilu Općine. Navedeni Opći uvjeti i Cjenik usluga za obavljanje dimnjačarskih poslova objavljeni su i na mrežnim stranicama Općine.

Općina je u listopadu 2024. dala prethodne suglasnosti na Opće uvjete isporuke komunalne usluge ukopa pokojnika i na Cjenik navedene komunalne usluge te ih objavila na mrežnim stranicama Općine.

2. Djelomično provedeni nalog i preporuka

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

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

Općina Novo Virje je u prosincu 2022., 2023. i 2024. donijela Programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2023., 2024. i 2025. Programi građenja komunalne infrastrukture sadrže procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za građevine komunalne infrastrukture prema izvoru njihova financiranja i određene su građevine komunalne infrastrukture koje će se graditi radi uređenja neuređenih dijelova građevinskog područja. Programi održavanja komunalne infrastrukture sadrže opis poslova održavanja komunalne infrastrukture, s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja, ali ne i opseg poslova održavanja javne rasvjete, javnih zelenih površina i groblja.

Općina navodi da će pri sljedećim izmjenama i dopunama proračuna za 2025. izmijeniti program održavanja komunalne infrastrukture tako da sadrži sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 2.2. Preporučeno je u programu održavanja komunalne infrastrukture i izvješću o njegovu izvršenju planirane i ostvarene rashode iskazivati unutar rashoda za održavanje komunalne infrastrukture na koju se odnose.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Novo Virje je Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2019. rashode za zimsko održavanje nerazvrstanih cesta planirala unutar rashoda za komunalnu djelatnost održavanja čistoće javnih površina, a njihovo ostvarenje je u Izvješću o izvršenju navedenog Programa održavanja iskazala unutar rashoda za komunalnu djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta. Programima održavanja komunalne infrastrukture za 2023., 2024. i 2025., koji su doneseni u prosincu 2022., 2023. i 2024., Općina je zimsko održavanje nerazvrstanih cesta planirala i u Izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2023., donesenom u lipnju 2024., iskazala unutar rashoda za komunalnu djelatnost održavanja čistoće javnih površina, a trebala je unutar rashoda za komunalnu djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta.

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

3. Preporuka koja nije provedena

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

- 3.1. Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture iskazivati sve rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture.
Rok za provedbu preporuka bio je 31. prosinca 2022.

Općina Novo Virje je u prosincu 2022., 2023. i 2024. donijela Programe održavanja komunalne infrastrukture za 2023., 2024. i 2025., kojima obavljanje poslova komunalne djelatnosti održavanja građevina, uređaja i predmeta javne namjene, za koje je utvrdila Odlukom o osnivanju Vlastitog pogona da će ih obavljati Vlastiti pogon, nije planirala.

Također, navedenim Programima nije planirala ni obavljanje poslova deratizacije te poslova zbrinjavanja napuštenih životinja utvrđene Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti na području Općine, koja je donesena u siječnju 2019. Općina navodi da će pri sljedećim izmjenama i dopunama proračuna izmijeniti program održavanja komunalne infrastrukture tako da sadrži sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Novo Virje točno izvještavala o provedbi pet naloga i sedam preporuka, dok za dva naloga i tri preporuke koji se odnose na područje evidentiranja komunalne infrastrukture, normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom i upravljanja komunalnom infrastrukturom nije točno izvještavala.

Očitovanje Općine Novo Virje

Općina Novo Virje u Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Koprivničko-križevačke županije u 2019. i 2020., a koje se odnose na Općinu Novo Virje.

Općina Peteranec

Zakonski predstavnik Općine Peteranec od 4. lipnja 2013. do 19. svibnja 2021. bio je općinski načelnik Krešimir Matijašić, a od 20. svibnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (kolovoz 2025.) općinski načelnik je Ivan Derdić, mag. iur.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Koprivničko-križevačke županije za 2019. i 2020. za Općinu Peteranec 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	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno
2.		Preporučeno je podatke unesene u evidenciju komunalne infrastrukture sistematizirati po vrstama i nazivima komunalne infrastrukture, kako bi se uvidom u evidenciju mogao pratiti broj svih evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka
3.		Preporučeno je za svaku pojedinu građevinu i uređaj komunalne infrastrukture odrediti identifikacijsku oznaku radi njihovog prepoznavanja te evidenciju komunalne infrastrukture, kao i druge evidencije o imovini, putem identifikacijske oznake povezati s knjigovodstvenim evidencijama.	31. prosinca 2022.	provedeno
4.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Peteranec 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

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
5.		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 Peteranec, 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
6.		Preporučeno je građevine i uređaje komunalne infrastrukture evidentirane u glavnoj knjizi unijeti u evidenciju komunalne infrastrukture.	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 2023.	provedeno
8.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se uslužnu komunalnu djelatnost ukopa pokojnika i organizacijski oblik njezina obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
9.		Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu	31. prosinca 2022.	provedeno
10.		Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno
11.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je obavljati komunalne djelatnosti u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti na području Općine Peteranec i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
12.		Naloženo je osigurati donošenje i javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Peteranec, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
13.		Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	30. lipnja 2022.	provedeno
14.		Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture iskazivati sve rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture i u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture iskazati njihovo ostvarenje.	31. prosinca 2022.	nije provedeno

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

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

1. Preporuka provedena nakon roka

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

- 1.1. Preporučeno je podatke unesene u evidenciju komunalne infrastrukture sistematizirati po vrstama i nazivima komunalne infrastrukture, kako bi se uvidom u evidenciju mogao pratiti broj svih evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općina Peteranec je u veljači 2025. u evidenciji komunalne infrastrukture koja se odnosi na javnu rasvjetu sistematizirala podatke po vrstama i nazivima komunalne infrastrukture te je vidljivo na koju vrstu građevine i uređaja javne rasvjete se podatak odnosi.

2. Preporuka koja nije provedena

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

- 2.1. Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture iskazivati sve rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture i u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture iskazati njihovo ostvarenje.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Programi održavanja komunalne infrastrukture za 2023., 2024. i 2025., koje je Općina Peteranec donijela u prosincu 2022., 2023. i 2024., i nadalje ne sadrže planirane rashode za komunalne djelatnosti održavanja javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima te održavanja građevina, uređaja i predmeta javne namjene koje su utvrđene Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine, kao komunalne djelatnosti kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture, a način njihovog obavljanja utvrđen je na temelju pisanog ugovora s pravnim ili fizičkim osobama. Općina navodi da preporuku nije provela nenamjernom pogreškom.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Općina Peteranec izvještavala je Ured o provedbi naloga i preporuka, i to za pet naloga i osam preporuka u propisanom roku, za jedan nalog i jednu preporuku prije propisanog roka, dok je za jednu preporuku Općina izvijestila nakon isteka roka od 30 dana od planiranog vremena provedbe.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Peteranec točno izvještavala o provedbi šest naloga i osam preporuka, dok za dvije preporuke koje se odnose na područje evidentiranja komunalne infrastrukture i upravljanja komunalnom infrastrukturom nije točno izvještavala.

Očitovanje Općine Peteranec

Općina Peteranec u Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Koprivničko-križevačke županije u 2019. i 2020., a koje se odnose na Općinu Peteranec.

Općina Podravske Sesvete

Zakonski predstavnik Općine Podravske Sesvete od 9. lipnja 2017. do 3. lipnja 2021. bio je općinski načelnik Krunoslav Bratanović, dipl. ing. građ., od 4. lipnja 2021. do 4. lipnja 2025. Mladen Sitek, ing. geot., a od 5. lipnja 2025. općinski načelnik je Marko Derežić, bacc. ing. sec.

– 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 Koprivničko-križevačke županije za 2019. i 2020. za Općinu Podravske Sesvete te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 20

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	5
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
2.		Preporučeno je za svaku pojedinu građevinu i uređaj komunalne infrastrukture odrediti identifikacijsku oznaku radi njihovog prepoznavanja te evidenciju komunalne infrastrukture, kao i druge evidencije o imovini, putem identifikacijske oznake povezati s knjigovodstvenim evidencijama.	30. lipnja 2023.	djelomično provedeno
3.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Podravske Sesvete 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
4.		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 Podravske Sesvete, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. ožujka 2023.	djelomično provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
5.		Preporučeno je građevine i uređaje komunalne infrastrukture evidentirane u glavnoj knjizi unijeti u evidenciju komunalne infrastrukture.	31. svibnja 2022.	provedeno
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. svibnja 2022.	provedeno nakon roka
7.		Naloženo je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine Podravske Sesvete i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. ožujka 2022.	provedeno
8.		Preporučeno je odlukom o osnivanju Vlastitog pogona utvrditi obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima.	31. ožujka 2022.	nije provedeno
9.		Naloženo je program građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrži sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. ožujka 2022.	nije provedeno
10.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	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. ožujka 2022.	nije provedeno
11.		Naloženo je izvješća o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture, koja se podnose predstavničkom tijelu, objavljivati u službenom glasilu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. ožujka 2022.	provedeno nakon roka
12.		Naloženo je donijeti odluku o vrijednosti boda u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. ožujka 2022.	provedeno
13.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu utvrditi način uređenja i korištenja zemljišta u vlasništvu Općine za gospodarske i druge svrhe, uvjete korištenja javnih parkirališta, nerazvrstanih cesta i drugih površina javne namjene za parkiranje vozila te osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. lipnja 2022.	provedeno
14.		Naloženo je osigurati donošenje i javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Podravske Sesvete, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. ožujka 2022.	provedeno nakon roka
15.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	31. lipnja 2022.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
16.		Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o izvršenju programa održavanja, iskazivati sve rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	nije primjenjivo
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 te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	provedeno

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

1. Nalozi i preporuka provedeni nakon roka

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

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

Općina Podravske Sesvete je u lipnju i rujnu 2024. zatražila od nadležnog Odjela za katastar nekretnina posjedovne listove za sve nekretnine na kojima je upisana Općina Podravske Sesvete. Općina navodi da je od nadležnih tijela (katastar, zemljišnoknjižni odjel Općinskog suda) zatražila podatke o nekretninama na kojima je upisano vlasništvo Općine kako bi ih usporedila s postojećim evidencijama (evidencija komunalne infrastrukture i knjigovodstvene evidencije) te utvrdila postoje li u navedenim evidencijama neevidentirane nekretnine odnosno evidentirane nekretnine, ali koje nisu upisane kao vlasništvo Općine. Također, navodi da je u svrhu utvrđivanja vrijednosti nekretnina od nadležne ispostave Porezne uprave zatražila podatke o prosječnim cijenama građevinskog i ostalog zemljišta za područje katastarske općine Podravske Sesvete u svrhu usklađivanja s knjigovodstvenim vrijednostima.

- 1.2. Naloženo je izvješća o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture, koja se podnose predstavničkom tijelu, objavljivati u službenom glasilu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2022.

Općina Podravske Sesvete je u srpnju 2023. u službenom glasilu Općine objavila Izvješća o izvršenju Programa građenja i održavanja za 2022. i u travnju 2024. Izvješća o izvršenju Programa građenja i održavanja za 2023. Prethodnih godina navedena Izvješća u službenom glasilu Općine nije objavljivala.

- 1.3. Naloženo je osigurati donošenje i javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Podravske Sesvete, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2022.

Isporučitelj uslužne komunalne djelatnosti ukopa pokojnika na području Općine Podravske Sesvete donio je Opće uvjete isporuke navedene komunalne usluge u lipnju 2023., a koje je u srpnju 2023. Općina objavila u službenom glasilu. Opće uvjete isporuke komunalne usluge obavljanja dimnjačarskih poslova, isporučitelj uslužne komunalne djelatnosti donio je u lipnju 2022., a objavljeni su u službenom glasilu Općine u rujnu 2023. Cjenici komunalnih usluga obavljanje dimnjačarskih poslova i ukopa pokojnika javno su objavljeni na mrežnim stranicama isporučitelja komunalnih usluga.

2. Djelomično provedeni nalog i preporuke

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

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

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Podravske Sesvete je u evidenciju komunalne infrastrukture upisala podatke o građevinskoj dozvoli za jedan trg i jednu nerazvrstanu cestu, Izvještaj o provedenom energetskom pregledu iz listopada 2016. te bilješke da su zatraženi podaci o aktima i dozvolama od nadležnog ureda za graditeljstvo za pojedinu komunalnu infrastrukturu, dok i nadalje nisu upisani podaci o zatraženim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture te radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi za većinu komunalne infrastrukture. Općina je u ožujku i rujnu 2024. od nadležnog Upravnog odjela za prostorno uređenje, gradnju, zaštitu okoliša i zaštitu prirode zatražila podatke o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture. Do vremena obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka (siječanj 2025.) nije dobila odgovor. Općina navodi da je s obzirom na to da je Općina kao jedinica lokalne samouprave ustrojena tek 1997., a većina komunalne infrastrukture je izgrađena prije, zatražila podatke o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture od nadležnog upravnog odjela Koprivničko-križevačke županije, nadležnog katastarskog ureda, nadležnog zemljišnoknjižnog odjela u svrhu uređivanja podataka.

Također, navodi da je za komunalnu infrastrukturu za koju je pronašla propisanu dokumentaciju (dozvole), kao i za komunalnu infrastrukturu izgrađenu odnosno rekonstruiranu od ustrojavanja Općine u evidenciju komunalne infrastrukture upisala podatke o građevinskim dozvolama.

- 2.2. Preporučeno je za svaku pojedinu građevinu i uređaj komunalne infrastrukture odrediti identifikacijsku oznaku radi njihovog prepoznavanja te evidenciju komunalne infrastrukture, kao i druge evidencije o imovini, putem identifikacijske oznake povezati s knjigovodstvenim evidencijama.

Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Općina Podravske Sesvete je pojedine građevine i uređaje komunalne infrastrukture iz evidencije komunalne infrastrukture putem broja katastarske čestice povezala s knjigovodstvenim evidencijama. Međutim, pojedini brojevi katastarskih čestica upisani u evidenciji komunalne infrastrukture nisu istovjetni onima upisanima u knjigovodstvenim evidencijama (primjerice: k.č.br. 412 u knjigovodstvenoj evidenciji odnosi se na park, a u evidenciji komunalne infrastrukture na dječje igralište, k.č.br. 695 u knjigovodstvenoj evidenciji odnosi se na parkiralište, a u evidenciji komunalne infrastrukture na javnu rasvjetu, k.č.br. 209, 210, 211 u knjigovodstvenoj evidenciji odnose se na raspela u Mekišu, Ištvanovom dolu i u Ulici M. P. Miškine, a u evidenciji komunalne infrastrukture dodijeljeni su im identifikacijski brojevi 3920, 3128 i 573). Općina navodi da je dijelu komunalne infrastrukture dodijelila identifikacijski broj, a u svrhu uređivanja podataka koji se odnose na komunalnu infrastrukturu te registra imovine, zatražila je od nadležnog ureda za katastar i nadležnog zemljišnoknjižnog odjela općinskog suda podatke o svim nekretninama na području katastarske općine Podravske Sesvete na kojima je kao posjednik odnosno vlasnik upisana Općina.

- 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 Podravske Sesvete, 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. ožujka 2023.

Iz podataka u evidenciji komunalne infrastrukture i nadalje nije 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 Podravske Sesvete. Općina je u studenome 2022. i prosincu 2023. donijela Odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi, a u lipnju i rujnu 2024. zatražila od nadležnog područnog ureda za katastar posjedovne listove za sve nekretnine na kojima je upisana Općina. Također je od Hrvatskih autocesta d.o.o. i Hrvatskih cesta d.o.o. u rujnu 2024. zatražila očitovanje o pravnom statusu pojedinih cesta, odnosno o pravnoj osobi koja njima upravlja. Općina navodi da će primitkom zatraženih podataka od nadležnog ureda za katastar i nadležnog zemljišnoknjižnog odjela općinskog suda o svim nekretninama na području katastarske općine Podravske Sesvete na kojima je kao posjednik odnosno vlasnik upisana Općina, usporediti postojeće i dobivene podatke te utvrditi koje nekretnine jesu odnosno koje bi morale biti upisane kao vlasništvo Općine. U slučaju potrebe pristupit će rješavanju imovinskopравnih odnosa, odnosno obaviti će odgovarajuće promjene u zemljišnim knjigama i katastru.

Također, navodi da će nakon što dobije podatke koje je zatražila od nadležnih trgovačkih društava, uskladiti podatke unesene u evidenciju komunalne infrastrukture.

Općina Podravske Sesvete je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu i preporukama Državnog ureda za reviziju koji nisu u cijelosti provedeni.

3. Nalog i preporuke koji nisu provedeni

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

3.1. Preporučeno je Odlukom o osnivanju Vlastitog pogona utvrditi obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima. Rok za provedbu preporuke bio je 31. ožujka 2022.

Općina Podravske Sesvete Odlukom o osnivanju Vlastitog pogona i nadalje nije utvrdila obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima.

3.2. Naloženo je program građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrži sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2022.

Općina Podravske Sesvete je u prosincu 2021., 2022., 2023. i 2024. donijela Programe građenja komunalne infrastrukture za 2022., 2023., 2024. i 2025. u kojima nije odredila građevine komunalne infrastrukture koje će se graditi radi uređenja neuređenih dijelova građevinskog područja, u uređenim dijelovima građevinskog područja i izvan građevinskog područja, postojeće građevine komunalne infrastrukture koje će se rekonstruirati i način rekonstrukcije te građevine komunalne infrastrukture koje će se uklanjati.

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

Općina Podravske Sesvete je u prosincu 2021., 2022., 2023. i 2024. donijela Programe građenja komunalne infrastrukture za 2022., 2023., 2024. i 2025. u kojima je iskazala rashode koji se odnose na građenje društvenih i vatrogasnih domova, stanova, zgrada, škola, dječjih vrtića te poduzetničkih zona, koji prema odredbama članka 60. Zakona o komunalnom gospodarstvu nisu građevine komunalne infrastrukture.

Zakon o gospodarenju otpadom (Narodne novine 84/21 i 142/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske), koji je stupio na snagu 31. srpnja 2021., ne sadrži odredbe o donošenju Programa građenja građevina za gospodarenje komunalnim otpadom, a odredbe Zakona o održivom gospodarenju (Narodne novine 94/13, 73/17, 14/19 i 98/19), prema kojemu je sastavni dio Programa građenja komunalne infrastrukture bio 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, prestale su važiti.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Općina Podravske Sesvete je u lipnju 2023. i ožujku 2024. donijela Izvješća o izvršenju Programa građenja i održavanja za 2022. i 2023., koja ne sadrže obrazloženja za značajnija odstupanja ostvarenih rashoda u odnosu na planirane.

Općina Podravske Sesvete je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu i preporukama Državnog ureda za reviziju koji nisu provedeni.

4. Preporuka koja nije primjenjiva

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

4.1. Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o izvršenju programa održavanja, iskazivati sve rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Programi održavanja komunalne infrastrukture za 2022. i 2023. te Izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2022. ne sadrže planirane i ostvarene rashode za obavljanje poslova preventivne deratizacije jer je Općina Podravske Sesvete u veljači 2022. donijela Odluku o izmjeni Odluke o komunalnim djelatnostima na području Općine, kojom je utvrđeno da djelatnost preventivne deratizacije i dezinfekcije više nije komunalna djelatnost koja se obavlja na području Općine.

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Općina Podravske Sesvete nije izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Općine Podravske Sesvete

Općina Podravske Sesvete u Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Koprivničko-križevačke županije u 2019. i 2020., a koje se odnose na Općinu Podravske Sesvete. Navodi da će do konca 2025. postupati po nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju koji nisu ili nisu u cijelosti provedeni.

Općina Rasinja

Zakonski predstavnik Općine Rasinja od 6. lipnja 2013. do 21. svibnja 2025. bio je općinski načelnik Danimir Kolman, dr. vet. med., a od 22. svibnja 2025. općinski načelnik je Davor Tetec.

– 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 Koprivničko-križevačke županije za 2019. i 2020. za Općinu Rasinja te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 21

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja te je voditi tako da sadrži sve podatke propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
2.		Preporučeno je za svaku pojedinu građevinu i uređaj komunalne infrastrukture odrediti identifikacijsku oznaku radi njihovog prepoznavanja te evidenciju komunalne infrastrukture, kao i druge evidencije o imovini, putem identifikacijske oznake povezati s knjigovodstvenim evidencijama.	30. lipnja 2023.	nije provedeno
3.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Rasinja 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.	30. lipnja 2023.	provedeno nakon roka
4.		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 Rasinja, 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.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
5.		Preporučeno je ustrojiti i voditi analitičke knjigovodstvene evidencije cjelokupne komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
6.		Preporučeno je na kraju poslovne godine popisati svu imovinu i obveze, navesti njihove pojedinačne vrijednosti te uskladiti stanje imovine i obveza u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. ožujka 2022.	nije 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.	nije provedeno
8.		Naloženo je uskladiti odredbe odluke o komunalnim djelatnostima kojima će se komunalne djelatnosti na području Općine Rasinja i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno nakon roka
9.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
10.		Preporučeno je radi kontrole izvršenja programa građenja i održavanja, dopuniti izvješća o izvršenju programa građenja objekata komunalne infrastrukture te programa održavanja komunalne infrastrukture podacima o izvorima financiranja ostvarenih rashoda po objektima građenja i vrstama poslova održavanja.	30. lipnja 2022.	djelomično provedeno
11.		Naloženo je obavljati komunalne djelatnosti na području Općine Rasinja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
12.		Naloženo je osigurati donošenje i javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Rasinja, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
13.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	30. lipnja 2022.	nije provedeno
14.		Preporučeno je rashode za mikročipiranje pasa te uklanjanje lešina i zbrinjavanje pasa lualica planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
15.		Preporučeno je programom održavanja komunalne infrastrukture planirati i u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture iskazivati sve rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
16.	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
17.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	provedeno

Obrazloženje naloga i preporuka 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 i normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom.

1.1. Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Rasinja 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 30. lipnja 2023.

Općina Rasinja je poduzela aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na svom području u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, odnosno u kolovozu 2023. i ožujku 2024. donijela je Odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi u vlasništvu Općine (parkiralište, groblja i park). Općina navodi da je preporuka provedena nakon roka jer na sjednici Općinskog vijeća održanoj u svibnju 2023. nije bila razmatrana Odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi u vlasništvu Općine, već je problematika vezana za groblja i druge građevine i uređaje komunalne infrastrukture razmatrana na sjednicama Općinskog vijeća koje su održane u kolovozu 2023. i ožujku 2024.

- 1.2. Naloženo je uskladiti odredbe odluke o komunalnim djelatnostima kojima će se komunalne djelatnosti na području Općine Rasinja i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2022.

Općina Rasinja je donijela Odluku o komunalnim djelatnostima na području Općine na sjednici Općinskog vijeća održanoj u rujnu 2022., kojom je propisala sve komunalne djelatnosti koje se obavljaju na njezinu području i organizacijske oblike njihova obavljanja. Općina navodi da je Odluku o komunalnim djelatnostima donijela nakon roka jer je prethodnu sjednicu Općinskog vijeća održala elektroničkim putem zbog nemogućnosti sudjelovanja većine članova Općinskog vijeća.

2. Djelomično provedeni nalog i preporuka

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

- 2.1. Preporučeno je radi kontrole izvršenja programa građenja i održavanja, dopuniti izvješća o izvršenju programa građenja objekata komunalne infrastrukture te programa održavanja komunalne infrastrukture podacima o izvorima financiranja ostvarenih rashoda po objektima građenja i vrstama poslova održavanja. Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Općina Rasinja je u svibnju 2022., 2023. i 2024. donijela Izvješća o izvršenju Programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2021., 2022. i 2023., koja sadrže skupne podatke (iznose) o izvorima financiranja ostvarenih rashoda, ali ne i po objektima građenja i vrstama poslova održavanja.

- 2.2. Naloženo je obavljati komunalne djelatnosti na području Općine Rasinja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Rasinja je u rujnu 2022. donijela Odluku o komunalnim djelatnostima na području Općine, prema kojoj komunalne djelatnosti održavanja javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanja građevina javne odvodnje oborinskih voda, održavanja javnih zelenih površina, održavanja građevina, uređaja i predmeta javne namjene, održavanja groblja i održavanja čistoće javnih površina obavlja Vlastiti pogon, ali odluku o njegovom osnivanju nije donijela.

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

3. Nalog i preporuke koji nisu provedeni

Nalog i preporuke koji nisu provedeni odnose se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture.

- 3.1. Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja te je voditi tako da sadrži sve podatke propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

- 3.2. Preporučeno je za svaku pojedinu građevinu i uređaj komunalne infrastrukture odrediti identifikacijsku oznaku radi njihovog prepoznavanja te evidenciju komunalne infrastrukture, kao i druge evidencije o imovini, putem identifikacijske oznake povezati s knjigovodstvenim evidencijama.

Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2023.

- 3.3. 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 Rasinja, 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.

Općina Rasinja i nadalje nije evidenciju komunalne infrastrukture vodila tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, za svaku pojedinu građevinu i uređaj komunalne infrastrukture nije odredila identifikacijsku oznaku te u evidenciju komunalne infrastrukture nije unijela podatke da iz njih 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. Općina navodi da zbog nedostatnog broja zaposlenika od 2021. do 2023., kada je zaposlenik koji je obavljao poslove vezane za komunalnu infrastrukturu radio nepuno radno vrijeme (četiri sata), a zaposlenica u računovodstvu i pročelnik su bili na roditeljskom dopustu, nije uspjela u evidenciju komunalne infrastrukture unijeti sve potrebne podatke. Navedenu evidenciju će nadopunjavati tijekom budućeg razdoblja. Također, navodi da u vrijeme obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka (listopad 2024.) u Jedinostvenom upravnom odjelu Općine nema dovoljan broj zaposlenih prema sistematizaciji. Natječaji za zapošljavanje su u tijeku, jedan zaposlenik je na dužem bolovanju, dok su na svim drugim poslovima raspoređena dva zaposlenika od potrebnih pet, koja nisu u mogućnosti obavljati poslove vezane za evidenciju komunalne infrastrukture.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Rasinja i nadalje nije ustrojila analitičke knjigovodstvene evidencije za parkove, groblja, mrtvačnice, dječja igrališta i parkirališta. Općina navodi da je za potrebe računovodstva te drugog poslovanja uvodila novi računalni program, pri čemu se prijenos podataka zbog zastarjelih računalnih programa i nemogućnosti stvaranja potrebnih verzija za prijenos podataka odvijao otežano jer je bilo potrebno većinu knjigovodstvenih i drugih podataka unositi ručno stavku po stavku u novi računalni program, a što je iziskivalo puno vremena.

- 3.5. Preporučeno je na kraju poslovne godine popisati svu imovinu i obveze, navesti njihove pojedinačne vrijednosti te uskladiti stanje imovine i obveza u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. ožujka 2022.

Općina Rasinja nije dostavila Državnom uredu za reviziju dokumentaciju kojom bi dokazala da je provela popis imovine koncem 2021., 2022., 2023. i 2024. te popisala svu imovinu i obveze i navela njihove pojedinačne vrijednosti. Općina navodi da je prenijela potrebne podatke u novi računalni program, utvrdila početna stanja, provela ispravak vrijednosti, međutim zbog velikog obujma posla ručnog unošenja analitičkih kartica u novi računalni program nije provela sva potrebna usklađenja.

- 3.6. 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.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Rasinja nije procjenjivala vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine. Općina navodi da zbog nedostatka zaposlenika nije napravljena procjena vrijednosti neevidentirane komunalne infrastrukture te samim time nije ni ažurirala poslovne knjige njezinim evidentiranjem.

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

Općina Rasinja je u svibnju 2022., 2023. i 2024. donijela Izvješća o izvršenju Programa građenja i održavanja za 2021., 2022. i 2023. koja za značajnija odstupanja ostvarenih rashoda u odnosu na planirane ne sadrže obrazloženja.

- 3.8. Preporučeno je rashode za mikročipiranje pasa te uklanjanje lešina i zbrinjavanje pasa lotalica planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Programi održavanja komunalne infrastrukture za 2021., 2022., 2023., 2024. i 2025., koji su doneseni u studenome 2020., odnosno prosincu 2021., 2022., 2023. te 2024., i nadalje ne sadrže planirane rashode za mikročipiranje pasa te uklanjanje lešina i zbrinjavanje pasa lotalica. Izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2021., doneseno u svibnju 2022., sadrži izvršene rashode za mikročipiranje pasa te uklanjanje lešina i zbrinjavanje pasa lotalica unutar rashoda za održavanje javnih zelenih površina, ali ne kao zasebne komunalne djelatnosti. Izvješća o izvršenju Programa održavanja za 2022. i 2023. ne sadrže izvršenja za navedene rashode.

- 3.9. Preporučeno je programom održavanja komunalne infrastrukture planirati i u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture iskazivati sve rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Programi održavanja komunalne infrastrukture za 2023., 2024. i 2025., koji su doneseni u prosincu 2022., 2023. i 2024., ne sadrže planirane rashode za održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda te održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene, a za koje je u rujnu 2022. Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Rasinja utvrđeno da ih obavlja Vlastiti pogon.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Općina Rasinja izvještavala je Ured o provedbi naloga i preporuka, i to za jedan nalog i tri preporuke nakon isteka roka od 30 dana od planiranog vremena provedbe, dok za pet naloga i osam preporuka nije izvještavala.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Rasinja točno izvještavala o provedbi jednog naloga i jedne preporuke, dok za dvije preporuke koje se odnose na područje normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom i upravljanja komunalnom infrastrukturom nije točno izvještavala.

Očitovanje Općine Rasinja

Općina Rasinja u Očitovanju 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 Koprivničko-križevačke županije u 2019. i 2020., a koje se odnose na Općinu Rasinja, navodi da, kako je u Nacrtu izvješća i navedeno, ima problem nedostatka službenika te da se uz promjenu općinskog načelnika trudi sve svoje obveze odrađivati u zadanim rokovima. Nada se da će novim zapošljavanjima službenika uspjeti popuniti sva radna mjesta prema sistematizaciji te doći u korak sa zaostacima proizašlim iz proteklog razdoblja zbog nedostatka službenika. Navodi da je usprkos navedenoj problematici uspjela uspostaviti evidencije koje su joj nedostajale, sustavno unosi promjene te će i nadalje postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju, a novu pročelnicu će detaljno upoznati s okolnostima te uputiti na ispravno i pravovremeno izvještavanje, ali i adekvatno zadavanje rokova izvršavanja provedbe naloga i preporuka. Navodi da je preseljenjem sjedišta Općine na novu lokaciju novim službenicima olakšan pristup dokumentaciji i rad u novom programu te je uvjerenja da će sve zadano uspješno odraditi do konca 2025.

Općina Sokolovac

Zakonski predstavnik Općine Sokolovac od 27. svibnja 2013. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (kolovoz 2025.) je općinski načelnik Vlado Bakšaj, univ. spec. oec.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Koprivničko-križevačke županije za 2019. i 2020. za Općinu Sokolovac 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	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
2.		Preporučeno je za svaku pojedinu građevinu i uređaj komunalne infrastrukture odrediti identifikacijsku oznaku radi njihovog prepoznavanja te evidenciju komunalne infrastrukture, kao i druge evidencije o imovini, putem identifikacijske oznake povezati s knjigovodstvenim evidencijama.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
3.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Sokolovac 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 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 Sokolovac, 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

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
5.		Preporučeno je ustrojiti i voditi analitičke knjigovodstvene evidencije cjelokupne komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
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 2022.	nije provedeno
7.		Naloženo je uskladiti odredbe odluke o komunalnim djelatnostima kojima će se komunalne djelatnosti na području Općine Sokolovac i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s važećim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
8.		Preporučeno je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi na način propisan odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
9.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je radi kontrole izvršenja programa građenja i održavanja, dopuniti izvješća o izvršenju programa građenja objekata komunalne infrastrukture te programa održavanja komunalne infrastrukture podacima o planiranim i ostvarenim rashodima po objektima građenja i vrstama poslova održavanja, njihovom opsegu te vrsti radova, odnosno obavljenim poslovima s izvorima njihovog financiranja.	30. lipnja 2022.	djelomično provedeno
10.		Naloženo je donijeti odluke o komunalnoj naknadi i vrijednosti boda komunalne naknade, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	nije provedeno
11.		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 nakon roka
12.		Naloženo je obavljati komunalne djelatnosti na području Općine Sokolovac u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
13.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati donošenje i javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Sokolovac, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
14.		Preporučeno je održavanje javnih zelenih površina i održavanje groblja planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, 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
15.		Preporučeno je u slučajevima značajnijeg odstupanja ili prekoračenja izvršenja rashoda za građenje i održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane iznose, u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje ili prekoračenje plana, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	30. lipnja 2022.	provedeno nakon roka
16.		Preporučeno je u programu održavanja komunalne infrastrukture planirati i u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture iskazivati sve rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno
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 te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	provedeno

Obrazloženje naloga i preporuka 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 i upravljanja komunalnom infrastrukturom.

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

Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2022.

Općina Sokolovac je u studenome 2024. donijela Odluku o dopuni Odluke o komunalnom redu na području Općine, koja sadrži odredbe kojima se osigurava mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 1.2. Preporučeno je u slučajevima značajnijeg odstupanja ili prekoračenja izvršenja rashoda za građenje i održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane iznose, u izvješćima o izvršenju programa građenja i 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 30. lipnja 2022.

Općina Sokolovac je u travnju 2022. i svibnju 2024. donijela Izvješća o izvršenju Programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2021. i 2023. Odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane za 2021. su značajna, a Izvješća o njihovom izvršenju ne sadrže obrazloženja za odstupanja od plana, dok Izvješće o izvršenju Programa građenja komunalne infrastrukture za 2023. sadrži obrazloženje za odstupanja od plana. Odstupanja ostvarenih rashoda od planiranih, koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture u 2023., nisu značajna.

2. Djelomično provedeni nalog i preporuka

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

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

Evidencija komunalne infrastrukture nadopunjena je podacima koji se odnose na javne zelene površine (četiri dječja igrališta), jedno groblje, jedno parkiralište i tri spomenika. Međutim, u evidencijama komunalne infrastrukture i nadalje nisu upisani podaci o radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi, o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture te rasvjetna tijela i obračunska mjerna mjesta. Općina Sokolovac je ustrojila Jedinствену bazu podataka nerazvrstanih cesta na području Općine Sokolovac u skladu s odredbama članka 107. Zakona o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13, 148/13, 92/14, 110/19, 144/21, 114/22, 4/23 i 133/23) prema kojima jedinica lokalne samouprave vodi jedinstvenu bazu podataka o nerazvrstanim cestama na svom području, ali koja ne sadrži sve podatke propisane odredbama članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu. U navedenoj bazi podataka nerazvrstanih cesta različitim bojama su označene katastarske čestice nerazvrstanih cesta kao čestice koje je upitno treba li ih knjižiti, koje je nemoguće uknjižiti bez elaborata, koje su zaknjižene ili je napravljen elaborat te čestice koje su privatne čestice. Međutim, podaci o vlasništvu za nerazvrstane ceste iz kojih bi bilo vidljivo jesu li nerazvrstane ceste ili pojedine katastarske čestice na kojima se nalaze u vlasništvu Općine, jesu li upisane u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u vlasništvu kojih pravnih ili fizičkih osoba se nalaze, nisu uneseni.

Također, u evidenciju komunalne infrastrukture, koja se odnosi na javnu rasvjetu, uneseni su podaci o javnoj rasvjeti koji i nadalje nisu potpuni jer su navedeni naziv i vrsta komunalne infrastrukture, odnosno broj obračunskih mjernih mjesta i rasvjetnih tijela, dok drugi podaci utvrđeni odredbom članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu nisu navedeni. Općina navodi da je nalog provela u skladu s mogućnostima te da je imovinskopravne odnose na komunalnoj infrastrukturi u situacijama kada je stvarno stanje istovjetno stanju u katastru i zemljišnim knjigama rješavala podnescima nadležnom zemljišnoknjižnom sudu u skladu s posebnim zakonima, a u situacijama kada je stvarno stanje različito od stanja u katastru i zemljišnim knjigama, izrađivala je geodetske elaborate izvedenog stanja komunalne infrastrukture na temelju kojih se obavlja uknjižba u zemljišne knjige. Navodi da se komunalna infrastruktura na području Općine sastoji od velikog broja čestica i da nije u mogućnosti za svaku od njih upisivati podatke o radnjama u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa. Smatra da ako zakonodavac traži navedeno, treba se i pobrinuti da se ostvare pretpostavke za provođenje istog, a ne da je sve prepušteno ionako oslabljenim fiskalnim i administrativnim kapacitetima jedinica lokalne samouprave (primjerice: katastarske mape kojima raspolaže Državna geodetska uprava za veći dio Općine Sokolovac datiraju iz 1896., odnosno iz vremena Austro-Ugarske Monarhije i vladavine cara Franje Josipa, a od Općine se traži da rješava to zapušteno stanje). Navodi da je akte za građenje za građevine komunalne infrastrukture za koje oni postoje upisala u evidenciju komunalne infrastrukture. Također, navodi da podatke koji se odnose na javnu rasvjetu nije u mogućnosti unijeti u evidenciju komunalne infrastrukture prije nego se na području Općine obavi energetski pregled javne rasvjete, a koji je planiran tijekom 2025. u okviru izrade Plana rasvjete i Akcijskog plana gradnje i/ili rekonstrukcije vanjske rasvjete.

- 2.2. Preporučeno je radi kontrole izvršenja programa građenja i održavanja, dopuniti izvješća o izvršenju programa građenja objekata komunalne infrastrukture te programa održavanja komunalne infrastrukture podacima o planiranim i ostvarenim rashodima po objektima građenja i vrstama poslova održavanja, njihovom opsegu te vrsti radova, odnosno obavljenim poslovima s izvorima njihovog financiranja. Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Općina Sokolovac je Izvješća o izvršenju Programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2021. donijela u travnju 2022. Izvješće o izvršenju Programa građenja komunalne infrastrukture za 2021. sadrži opis komunalne djelatnosti te ukupan planirani i ostvareni iznos rashoda, ali i nadalje ne sadrži opseg i vrstu obavljenih radova te usporedbu planiranih i ostvarenih iznosa, dok Izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2021. sadrži opis komunalne djelatnosti, ukupan planirani i ostvareni iznos rashoda po pojedinoj komunalnoj djelatnosti te izvore financiranja, ali ne sadrži opseg obavljenih poslova održavanja komunalne infrastrukture s iskazanim rashodima za svaku pojedinu građevinu ili uređaj komunalne infrastrukture. Izvješća o izvršenju Programa građenja i održavanja objekata komunalne infrastrukture za 2023., donesena u svibnju 2024., sadrže podatke o planiranim i ostvarenim rashodima po objektima građenja i vrstama poslova održavanja te vrsti radova, odnosno obavljenim poslovima s izvorima njihovog financiranja, ali ne sadrže opseg obavljenih poslova održavanja komunalne infrastrukture. Općina Sokolovac navodi da su podaci o opsegu i vrsti radova navedeni u otpremnicama, projektima, postupcima nabave i izvješćima nadzora te da će ubuduće podatke o opsegu obavljenih poslova održavanja komunalne infrastrukture navoditi i u izvješćima o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture.

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

3. Nalog i preporuke koji nisu provedeni

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

3.1. Preporučeno je za svaku pojedinu građevinu i uređaj komunalne infrastrukture odrediti identifikacijsku oznaku radi njihovog prepoznavanja te evidenciju komunalne infrastrukture, kao i druge evidencije o imovini, putem identifikacijske oznake povezati s knjigovodstvenim evidencijama.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Jedinstvena baza podataka nerazvrstanih cesta na području Općine Sokolovac, koja je donesena u skladu s odredbama Zakona o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13, 148/13, 92/14, 110/19, 144/21, 114/22, 4/23 i 133/23), sadrži podatke o oznaci ceste koje je sadržavala i za vrijeme obavljanja revizije učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Koprivničko-križevačke županije za 2019. i 2020. (listopad 2021.). Od tada do vremena obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka (siječanj 2025.), osim oznaka cesta za nekoliko novoupisanih nerazvrstanih cesta u Jedinstvenoj bazi podataka nerazvrstanih cesta, u evidenciji komunalne infrastrukture za svaku drugu pojedinu građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i nadalje nije određena identifikacijska oznaka radi njihovog prepoznavanja te Jedinstvena baza podataka nerazvrstanih cesta na području Općine, kao ni evidencija komunalne infrastrukture, putem identifikacijske oznake nije povezana s knjigom dugotrajne imovine.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Sokolovac i nadalje nije ustrojila analitičke knjigovodstvene evidencije cjelokupne komunalne infrastrukture. Općina navodi da su podaci sadržani u glavnoj knjizi neodređeni, odnosno dvojbeni te ih je potrebno nakon detaljno provedenog popisa imovine ažurirati i nakon toga ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju iz koje bi bila vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost ulaganja u pojedinačne građevine i uređaje komunalne infrastrukture.

3.3. 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.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Sokolovac nije procjenjivala vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture. Općina navodi da zbog neodređenih odnosno dvojbjenih podataka koji su sadržani u glavnoj knjizi, koje je potrebno nakon detaljno provedenog popisa imovine ažurirati, nije u mogućnosti procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te dodatno ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem.

- 3.4. Naloženo je donijeti odluke o komunalnoj naknadi i vrijednosti boda komunalne naknade, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2022.

Općina Sokolovac i nadalje nije donijela odluke o komunalnoj naknadi i vrijednosti boda komunalne naknade. Općina navodi da je stav općinskog načelnika i Općinskog vijeća da se komunalna naknada ne uvodi. Zapisnikom o obavljenom proračunskom nadzoru utvrđivanja zakonitosti izvršavanja proračuna za 2021., koji je u srpnju 2023. sastavilo Ministarstvo financija, utvrđeno je da Općina nije ostvarila prihode od komunalne naknade jer predstavničko tijelo Općine nije donijelo Odluku o komunalnoj naknadi i Općini nije naloženo uvođenje komunalne naknade. Također, navodi da je ovlašten predstavnik Ministarstva financija pri obavljanju proračunskog nadzora izjavio da je komunalna naknada fakultativni prihod jedinica lokalne samouprave te da je njezino uvođenje opcionalno, ali ne i obvezno.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Općina Sokolovac izvještavala je Ured o provedbi naloga i preporuka, i to za sedam naloga i jedanaest preporuka nakon isteka roka od 30 dana od planiranog vremena provedbe.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Sokolovac točno izvještavala o provedbi pet naloga i osam preporuka, dok za dva naloga i tri preporuke koji se odnose na područje evidentiranja komunalne infrastrukture, normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom i upravljanja komunalnom infrastrukturom nije točno izvještavala.

Očitovanje Općine Sokolovac

Općina Sokolovac u Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Koprivničko-križevačke županije u 2019. i 2020., a koje se odnose na Općinu Sokolovac. Navodi da su zelenom bojom označene čestice u Jedinstvenoj bazi podataka nerazvrstanih cesta, za koje u legendi stoji da su zaknjižene ili je napravljen elaborat, u vlasništvu Općine.

Općina Sveti Ivan Žabno

Zakonski predstavnik Općine Sveti Ivan Žabno od 8. lipnja 2017. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (kolovoz 2025.) je općinski načelnik Nenad Bošnjak.

– 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 Koprivničko-križevačke županije za 2019. i 2020. za Općinu Sveti Ivan Žabno te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 23

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	5
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je ustrojiti evidenciju cjelokupne komunalne infrastrukture na području Općine Sveti Ivan Žabno, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
2.		Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve podatke propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te je kontinuirano nadopunjavati podacima o komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
3.		Preporučeno je za svaku pojedinu građevinu i uređaj komunalne infrastrukture odrediti identifikacijsku oznaku radi njihovog prepoznavanja te evidenciju komunalne infrastrukture, kao i druge evidencije o imovini, putem identifikacijske oznake povezati s knjigovodstvenim evidencijama.	31. prosinca 2023.	provedeno
4.		Naloženo je uz aktivnosti za evidentiranje dvije katastarske čestice u zemljišnim knjigama, poduzimati i aktivnosti radi upisa druge komunalne infrastrukture na području Općine Sveti Ivan Žabno 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.	djelomično provedeno
5.		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 Sveti Ivan Žabno, 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

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.	provedeno
7.		Naloženo je program građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrži sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	27. prosinca 2021.	provedeno
8.		Naloženo je izvješća o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture, koja se podnose predstavničkom tijelu, objavljivati u službenom glasilu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	1. lipnja 2022.	provedeno
9.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je radi kontrole izvršenja programa građenja i održavanja, dopuniti izvješća o izvršenju programa građenja objekata komunalne infrastrukture te programa održavanja komunalne infrastrukture podacima o planiranim i ostvarenim rashodima po objektima građenja i vrstama poslova održavanja te izvorima njihovog financiranja.	1. lipnja 2022.	provedeno
10.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
11.		Naloženo je osigurati donošenje i javno objavljivanje općih uvjeta isporuke komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Sveti Ivan Žabno, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
12.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je održavanje groblja planirati i iskazivati kao zasebnu komunalnu djelatnost, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o komunalnim djelatnostima.	31. prosinca 2022.	provedeno
13.		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.	31. svibnja 2022.	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.	31. prosinca 2022.	provedeno

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

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

1. Djelomično provedeni nalozi

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture.

1.1. Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve podatke propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te je kontinuirano nadopunjavati podacima o komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Evidencija komunalne infrastrukture koja se odnosi na nerazvrstane ceste je koncem 2024. sadržavala podatke o nazivu ceste i njezin opis. Općina Sveti Ivan Žabno je u siječnju 2025. navedenu evidenciju dopunila podacima koji se odnose na podatke o katastarskoj čestici i katastarskoj općini u kojoj se ceste nalaze, radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi te inventarnom broju, dok podatke o osobi koja cestama upravlja, o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom te zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture Općina u evidenciju nije unijela. Također, u siječnju 2025. evidencije komunalne infrastrukture koje se odnose na groblja i javna parkirališta dopunjene su podacima o vrsti, nazivu, katastarskoj općini, broju čestice, vlasništvu, upravitelju, inventarnom broju te radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi, dok podatke o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture Općina u evidenciju komunalne infrastrukture nije unijela.

Općina Sveti Ivan Žabno je omogućila unos podataka za vrstu, naziv, katastarsku općinu, broj čestice, podatak o zemljišnoknjižnom ulošku, vlasništvo, upravitelja te inventarni broj u evidencijama komunalne infrastrukture koje se odnose na javnu rasvjetu, javne prometne površine na kojima nije dopušten promet motornih vozila, građevine i uređaje javne namjene i javne zelene površine te ih je djelomično i unijela, dok navedenim evidencijama nije predvidjela ni unosila podatke o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture, radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi.

- 1.2. Naloženo je uz aktivnosti za evidentiranje dvije katastarske čestice u zemljišnim knjigama, poduzimati i aktivnosti radi upisa druge komunalne infrastrukture na području Općine Sveti Ivan Žabno 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 31. prosinca 2023.

Općina Sveti Ivan Žabno je u travnju, svibnju, lipnju, srpnju, kolovozu i rujnu 2021. te srpnju, rujnu i listopadu 2022. zaprimila rješenja nadležnog općinskog suda o upisu nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige kao javnog dobra u općoj uporabi u vlasništvu Općine na temelju kojih je provodila upise u zemljišne knjige, dok druge aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na svom području u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, nije poduzimala.

Općina Sveti Ivan Žabno je i nadalje u obvezi postupati prema nalozima Državnog ureda za reviziju koji nisu u cijelosti provedeni.

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Općina Sveti Ivan Žabno izvještavala je Ured o provedbi naloga i preporuka u propisanom roku.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Sveti Ivan Žabno točno izvještavala o provedbi šest naloga i osam preporuka, dok za jedan nalog koji se odnosi na područje evidentiranja komunalne infrastrukture nije točno izvijestila.

Očitovanje Općine Sveti Ivan Žabno

Općina Sveti Ivan Žabno u Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Koprivničko-križevačke županije u 2019. i 2020., a koje se odnose na Općinu Sveti Ivan Žabno.

Općina Sveti Petar Orehovec

Zakonski predstavnik Općine Sveti Petar Orehovec od 10. lipnja 2013. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (kolovoz 2025.) je općinski načelnik Franjo Poljak, dipl. ing. agr.

– Provedba danih naloga i preporuka

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

Tablica broj 24

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
2.		Preporučeno je za svaku pojedinu građevinu i uređaj komunalne infrastrukture odrediti identifikacijsku oznaku radi njihovog prepoznavanja te evidenciju komunalne infrastrukture, kao i druge evidencije o imovini, putem identifikacijske oznake povezati s knjigovodstvenim evidencijama.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
3.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Sveti Petar Orehovec 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 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 Sveti Petar Orehovec, 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.	nije provedeno
5.		Preporučeno je uskladiti evidenciju komunalne infrastrukture s podacima u glavnoj knjizi.	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 ustrojiti i voditi analitičke knjigovodstvene evidencije cjelokupne komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2022.	provedeno
7.		Preporučeno je na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze, navesti njihove pojedinačne vrijednosti te uskladiti stanje imovine i obveza u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. siječnja 2022.	provedeno
8.		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
9.		Naloženo je odlukom o komunalnim djelatnostima odrediti organizacijski oblik obavljanja komunalne djelatnosti održavanja javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim na području Općine Sveti Petar Orehovec u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. ožujka 2022.	provedeno nakon roka
10.		Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
11.		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 2022.	nije provedeno
12.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je izvješća o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture, koja se podnose predstavničkom tijelu, objavljivati u službenom glasilu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
13.		Preporučeno je radi kontrole izvršenja programa građenja i održavanja, dopuniti izvješća o izvršenju programa građenja objekata komunalne infrastrukture te programa održavanja komunalne infrastrukture podacima o planiranim i ostvarenim rashodima po objektima građenja i vrstama poslova održavanja te izvorima njihovog financiranja i iskazivati ih na isti način kako su planirani u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture.	30. lipnja 2022.	djelomično provedeno
14.		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

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
15.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Sveti Petar Orehovec, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. ožujka 2022.	provedeno nakon roka
16.		Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	30. lipnja 2022.	nije provedeno
17.		Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirane i ostvarene rashode iskazivati unutar rashoda za održavanje komunalne infrastrukture na koju se odnose.	31. prosinca 2022.	provedeno
18.		Preporučeno je u programu održavanja komunalne infrastrukture planirati i u izvješću o izvršenju programa održavanja iskazivati sve rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno
19.	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
20.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	provedeno

Obrazloženje naloga i preporuka 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 i upravljanja komunalnom infrastrukturom.

1.1. Naloženo je odlukom o komunalnim djelatnostima odrediti organizacijski oblik obavljanja komunalne djelatnosti održavanja javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim na području Općine Sveti Petar Orehovec, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2022.

Općina Sveti Petar Orehovec je u rujnu 2023. donijela Odluku o izmjeni Odluke o komunalnim djelatnostima na području Općine, kojom je odredila organizacijski oblik obavljanja komunalne djelatnosti održavanja javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima.

- 1.2. Naloženo je osigurati javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Sveti Petar Orehovec, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2022.

Isporučitelj uslužne komunalne djelatnosti ukopa pokojnika na svojim mrežnim stranicama objavio je Cjenik naknada i usluga u prosincu 2022. te suglasnost Općine Sveti Petar Orehovec na Cjenik naknada i usluga iz siječnja 2023. Opći uvjeti isporuke komunalne usluge ukopa pokojnika su objavljeni u službenom glasilu Općine u veljači 2019. i na njezinim mrežnim stranicama u siječnju 2025., dok na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge nisu objavljeni.

2. Djelomično provedene preporuke

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

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

Općina Sveti Petar Orehovec je u kolovozu 2022. od nadležne porezne uprave zatražila podatke o vrijednostima nekretnina radi uvrštavanja procijenjenih vrijednosti nekretnina u popis imovine Općine. Nadležna porezna uprava je u rujnu 2022. dostavila Općini podatke o kretanju cijena poljoprivrednog i građevinskog zemljišta za sve katastarske općine koje pripadaju Općini. Općina navodi da će na temelju dobivenih podataka imenovati radno povjerenstvo, provesti postupak procjene te ažurirati poslovne knjige.

- 2.2. Preporučeno je radi kontrole izvršenja programa građenja i održavanja, dopuniti izvješća o izvršenju programa građenja objekata komunalne infrastrukture te programa održavanja komunalne infrastrukture podacima o planiranim i ostvarenim rashodima po objektima građenja i vrstama poslova održavanja te izvorima njihovog financiranja i iskazivati ih na isti način kako su planirani u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture. Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Općina Sveti Petar Orehovec je u svibnju 2022., 2023. i 2024. donijela Izvješća o izvršenju Programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2021., 2022. i 2023., koja sadrže iskaz troškova građenja odnosno održavanja po pojedinim vrstama i građevinama komunalne infrastrukture odnosno po pojedinim komunalnim djelatnostima i vrstama radova, ali ne i po izvorima njihova financiranja. Također, Izvješća o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2021., 2022. i 2023. sadrže iskaz troškova održavanja u skupnim iznosima, a ne pojedinačno po građevinama.

Općina Sveti Petar Orehovec 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 evidentiranja komunalne infrastrukture, normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom i upravljanja komunalnom infrastrukturom.

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

3.2. Preporučeno je za svaku pojedinu građevinu i uređaj komunalne infrastrukture odrediti identifikacijsku oznaku radi njihovog prepoznavanja te evidenciju komunalne infrastrukture, kao i druge evidencije o imovini, putem identifikacijske oznake povezati s knjigovodstvenim evidencijama. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

3.3. 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 Sveti Petar Orehovec, 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.

3.4. Preporučeno je uskladiti evidenciju komunalne infrastrukture s podacima u glavnoj knjizi.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

U siječnju i veljači 2025. obavljen je uvid u mrežne stranice Općine Sveti Petar Orehovec te je utvrđeno da su mrežne stranice koje se odnose na evidencije komunalne infrastrukture u izradi, a Općina do ožujka 2025. navedenu evidenciju Državnom uredu za reviziju nije dostavila. Općina navodi da je navedenu evidenciju prije vodila putem aplikacije trgovačkog društva s kojim je u prosincu 2022. prekinula suradnju radi prelaska cjelokupnog računovodstvenog poslovanja i evidentiranja komunalne infrastrukture u aplikaciju kod drugog trgovačkog društva.

Navodi da zbog prelaska na novi računovodstveni program te nedostatka vremena i zaposlenih (brojne edukacije, dvije službenice na korištenju roditeljnog dopusta, jedan zaposlenik dao otkaz) nije bila u mogućnosti nadopuniti evidenciju komunalne infrastrukture propisanim podacima, odrediti identifikacijske oznake za svaku pojedinu građevinu i uređaj komunalne infrastrukture te evidenciju komunalne infrastrukture povezati i uskladiti s knjigovodstvenim evidencijama, u evidenciju komunalne infrastrukture unositi podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom 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, programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje planiranih od ostvarenih rashoda.

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

Općina je u prosincu 2022., 2023. i 2024. donijela Programe građenja komunalne infrastrukture za 2023., 2024. i 2025., kojima su planirani rashodi koji se odnose na ulaganja na društvenim domovima, koji prema odredbama članka 60. Zakona o komunalnom gospodarstvu nisu građevine komunalne infrastrukture. Zakon o gospodarenju otpadom (Narodne novine 84/21 i 142/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske), koji je stupio na snagu 31. srpnja 2021., ne sadrži odredbe o donošenju Programa građenja građevina za gospodarenje komunalnim otpadom, a odredbe Zakona o održivom gospodarenju otpadom (Narodne novine 94/13, 73/17, 14/19 i 98/19), prema kojemu je sastavni dio Programa građenja komunalne infrastrukture bio 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, prestale su važiti.

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

Općina je u svibnju 2022., 2023. i 2024. donijela Izvješća o izvršenju Programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2021., 2022. i 2023. koja za značajnija odstupanja ostvarenih rashoda u odnosu na planirane ne sadrže obrazloženja.

Općina Sveti Petar Orehovec 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 Sveti Petar Orehovec izvještavala je Ured o provedbi naloga i preporuka, i to za pet naloga i četiri preporuke u propisanom roku, dok je za dva naloga i devet preporuka Općina izvještavala nakon isteka roka od 30 dana od planiranog vremena provedbe.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Sveti Petar Orehovec točno izvještavala o provedbi pet naloga i sedam preporuka, dok za dva naloga i šest preporuka koji se odnose na područje evidentiranja komunalne infrastrukture, normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom i upravljanja komunalnom infrastrukturom nije točno izvještavala.

Očitovanje Općine Sveti Petar Orehovec

Općina Sveti Petar Orehovec u Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Koprivničko-križevačke županije u 2019. i 2020., a koje se odnose na Općinu Sveti Petar Orehovec. Navodi da će nalog i preporuke koji nisu u cijelosti ili nisu provedeni nastojati maksimalno provesti u narednom razdoblju.

Općina Virje

Zakonski predstavnik Općine Virje od 24. svibnja 2013. do 21. svibnja 2025. bio je općinski načelnik Mirko Perok, a od 22. svibnja 2025. općinska načelnica je Kristina Filipović, univ. mag. iur.

– 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 Koprivničko-križevačke županije za 2019. i 2020. za Općinu Virje te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 25

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 kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja te je voditi tako da sadrži sve podatke propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
2.		Preporučeno je unesene podatke za evidentiranu komunalnu infrastrukturu sistematizirati po vrstama i nazivima komunalne infrastrukture, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti broj evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka
3.		Preporučeno je za svaku pojedinu građevinu i uređaj komunalne infrastrukture odrediti identifikacijsku oznaku radi njihovog prepoznavanja te evidenciju komunalne infrastrukture, kao i druge evidencije o imovini, putem identifikacijske oznake povezati s knjigovodstvenim evidencijama.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
4.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Virje 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

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
5.		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 Virje, 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
6.		Preporučeno je voditi analitičke knjigovodstvene evidencije cjelokupne komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
7.		Preporučeno je na kraju svake poslovne godine popisom obuhvatiti sve građevine i uređaje komunalne infrastrukture i drugu imovinu koja je evidentirana u glavnoj knjizi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	15. veljače 2022.	nije provedeno
8.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	provedeno
9.		Naloženo je uskladiti odredbe odluke o komunalnim djelatnostima kojima će se komunalne djelatnosti na području Općine Virje i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
10.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
11.		Preporučeno je radi kontrole izvršenja programa građenja i održavanja, dopuniti izvješća o izvršenju programa građenja objekata komunalne infrastrukture te programa održavanja komunalne infrastrukture podacima o planiranim i ostvarenim rashodima po objektima građenja i vrstama poslova održavanja te izvorima njihovog financiranja.	15. svibnja 2022.	provedeno
12.		Naloženo je obavljati komunalne djelatnosti na području Općine Virje u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
13.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Virje, 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
14.		Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirane i ostvarene rashode iskazivati unutar rashoda za održavanje komunalne infrastrukture na koju se odnose.	31. prosinca 2022.	provedeno
15.		Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o izvršenju programa održavanja, iskazivati sve rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
16.	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
17.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	provedeno

Obrazloženje naloga i 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 evidentiranja komunalne infrastrukture.

1.1. Preporučeno je unesene podatke sistematizirati po vrstama i nazivima komunalne infrastrukture, kako bi se uvidom u evidenciju mogao pratiti broj svih evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općina Virje je u siječnju 2025. u evidenciju komunalne infrastrukture unijela pojedinačne podatke o spomenicima i skulpturama te nadstrešnicama na stajalištima javnog prometa u pet naselja te je uvidom u evidenciju moguće pratiti broj evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture.

2. Djelomično proveden nalog

Djelomično proveden nalog odnosi se na područje upravljanja komunalnom infrastrukturom.

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

Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2022.

Općina Virje je u kolovozu 2019. i 2024. dala suglasnost na Opće uvjete isporuke komunalne usluge obavljanja dimnjačarskih poslova na svom području. Isporučitelj komunalne usluge je u siječnju i rujnu 2023. donio Cjenik za navedenu komunalnu uslugu. Navedeni Opći uvjeti i Cjenik objavljeni su na mrežnim stranicama Općine. Opći uvjeti isporuke komunalne usluge obavljanja dimnjačarskih poslova iz kolovoza 2019. su u lipnju 2022. objavljeni u službenom glasilu Općine. Na mrežnim stranicama Općine objavljeni su Opći uvjeti isporuke komunalne usluge javne tržnice na malo doneseni u rujnu 2022., Opći uvjeti isporuke komunalne usluge ukopa pokojnika koje je isporučitelj komunalne usluge donio u rujnu 2024. te Cjenik pogrebnih usluga. Opći uvjeti isporuke komunalne usluge javne tržnice na malo objavljeni su u službenom glasilu Općine u rujnu 2022., dok Opći uvjeti isporuke komunalne usluge ukopa pokojnika u službenom glasilu Općine nisu objavljeni.

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

3. Nalog i preporuke koji nisu provedeni

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

3.1. Preporučeno je za svaku pojedinu građevinu i uređaj komunalne infrastrukture odrediti identifikacijsku oznaku radi njihovog prepoznavanja te evidenciju komunalne infrastrukture, kao i druge evidencije o imovini, putem identifikacijske oznake povezati s knjigovodstvenim evidencijama.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općina Virje u evidenciji komunalne infrastrukture i nadalje nije odredila identifikacijsku oznaku za svaku pojedinu građevinu i uređaj komunalne infrastrukture te evidenciju komunalne infrastrukture putem identifikacijske oznake nije povezala s knjigom dugotrajne imovine.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Virje je vodila analitičku knjigovodstvenu evidenciju iz koje je bila vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake pojedinačne građevine i uređaja komunalne infrastrukture, koja je u glavnoj knjizi bila iskazana sintetički, osim što su nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost za pojedine građevine i uređaje komunalne infrastrukture (primjerice: pješačke staze) bile evidentirane u skupnim iznosima. Općina i nadalje nabavnu, otpisanu i sadašnju vrijednost za pješačke staze evidentira u skupnim iznosima.

3.3. Preporučeno je na kraju svake poslovne godine popisom obuhvatiti sve građevine i uređaje komunalne infrastrukture i drugu imovinu koja je evidentirana u glavnoj knjizi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rok za provedbu preporuke bio je 15. veljače 2022.

Obveza provođenja popisa imovine i obveza posljednjeg dana proračunske godine propisana je Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20 te novi 158/23). Navedeni Pravilnik propisuje obvezu osnivanja povjerenstva, obavljanja popisa, dostavljanja izvještaja i sastavljanja izvještaja o popisnim razlikama, a sam način organiziranja i provođenja popisa pojašnjeni su Uputom Ministarstva financija iz prosinca 2015. u kojoj je navedeno da sadržaj popisnih lista nije propisan navedenim Pravilnikom, ali bi liste trebale sadržavati podatke o mjestu i predmetu popisa, datumu početka i završetka popisa, imena članova popisnog povjerenstva, naziv, vrstu i inventarni ili drugi broj imovine, jedinicu mjere, stvarno i knjigovodstveno stanje te razliku među njima u količini i vrijednosti, potpise članova popisnog povjerenstva, kratak komentar ili primjedbe povjerenstva te po potrebi i druge podatke. Također, popisne liste su knjigovodstvene isprave, što znači da moraju biti vjerodostojne i istinite, što svojim potpisima ovjeravaju članovi povjerenstva za popis.

Općina Virje obavila je popis imovine i obveza koncem 2021., 2022. i 2023. kojim je i nadalje djelomično popisala komunalnu infrastrukturu koja je evidentirana u glavnoj knjizi (primjerice: mrtvačnice nisu popisane). Sastavni dio zapisnika o obavljanim popisima imovine i obveza je Registar imovine u kojem su groblja i mrtvačnice navedeni skupno, iskazana je njihova knjigovodstvena vrijednost, ali ne i inventarni ili drugi identifikacijski broj imovine, jedinica mjere, stvarno stanje, razlika u količini i vrijednosti te koji ne sadrži potpise članova popisnog povjerenstva.

- 3.4. Naloženo je programe građenja i 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 Virje je u prosincu 2022., 2023. i 2024. donijela Programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2023., 2024. i 2025. Programi građenja komunalne infrastrukture ne sadrže procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno prema izvoru njihova financiranja i nisu određene građevine komunalne infrastrukture koje će se graditi radi uređenja neuređenih dijelova građevinskog područja te postojeće građevine komunalne infrastrukture koje će se rekonstruirati i način rekonstrukcije. Nadalje, Programi održavanja komunalne infrastrukture sadrže opis poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova potrebnih za ostvarivanje programa po djelatnostima s naznakom izvora financiranja te opseg poslova održavanja nerazvrstanih cesta. Međutim, ne sadrže opseg poslova održavanja javnih zelenih površina, groblja, čistoće javnih površina i javne rasvjete.

- 3.5. Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o izvršenju programa održavanja, iskazivati sve rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Virje je u prosincu 2022., 2023. i 2024. donijela Programe održavanja komunalne infrastrukture za 2023., 2024. i 2025., kojima su planirani rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje javnih zelenih površina, održavanje groblja, održavanje čistoće javnih površina i održavanje javne rasvjete, dok rashodi za obavljanje poslova preventivne deratizacije i poslove hvatanja i čuvanja pasa te zbrinjavanje uginulih životinja, koji su bili povjereni pravnoj osobi na temelju ugovora o obavljanju navedenih komunalnih djelatnosti, nisu planirani.

Također, navedenim Programima održavanja nisu planirani rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanja građevina javne odvodnje oborinskih voda te održavanja građevina, predmeta i uređaja javne namjene, koje su utvrđene Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine iz srpnja 2022. Nadalje, Izvješća o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2021., 2022. i 2023., donesena u ožujku 2022. i 2023. te veljači 2024., ne sadrže iskaz rashoda za obavljanje poslova preventivne deratizacije i poslove hvatanja i čuvanja pasa te zbrinjavanje uginulih životinja.

Općina Virje 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 Virje izvještavala je Ured o provedbi naloga i preporuka, i to za šest naloga i devet preporuka u propisanom roku, za jednu preporuku prije propisanog roka, dok je za jednu preporuku izvijestila nakon isteka roka od 30 dana od planiranog vremena provedbe.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Virje točno izvještavala o provedbi četiri naloga i šest preporuka, dok za dva naloga i pet preporuka koji se odnose na područje evidentiranja komunalne infrastrukture, normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom i upravljanja komunalnom infrastrukturom nije točno izvještavala.

Očitovanje Općine Virje

Općina Virje u Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Koprivničko-križevačke županije u 2019. i 2020., a koje se odnose na Općinu Virje. Navodi da je analizirala utvrđeno stanje i dane upute te utvrdila problematiku i načine za poboljšanje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom na način da je već poduzela neke radnje i da će u daljnjem postupanju raditi na sastavljanju dokumenata u skladu s propisima i na poboljšanju ovog sustava.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Koprivničko-križevačke županije u 2019. i 2020. utvrđeno je da je od 419 naloga i preporuka:

- provedeno ukupno 314 naloga i preporuka ili 74,9 %, od čega 240 u roku, a 74 nakon roka
- djelomično je provedeno 48 naloga i preporuka ili 11,5 %
- 55 naloga i preporuka ili 13,1 % nije provedeno
- jedan nalog i jedna preporuka ili 0,5 % nije primjenjivo.

U tablici broj 26 navodi se broj danih naloga i preporuka te status naloga i preporuka utvrđen provjerom provedbe naloga i preporuka po jedinicama lokalne samouprave na području Koprivničko-križevačke županije.

Tablica broj 26

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

Redni broj	Naziv jedinice lokalne samouprave	Broj danih naloga i preporuka	Status naloga i preporuka				
			Provedeno	Provedeno nakon roka	Djelomično provedeno	Nije provedeno	Nije primjenjivo
1		2	3	4	5	6	7
1.	Grad Đurđevac	17	9	3	5	0	0
2.	Grad Koprivnica	13	11	0	1	1	0
3.	Grad Križevci	15	7	0	6	2	0
4.	Općina Drnje	19	14	2	1	2	0
5.	Općina Đelekovec	18	15	3	0	0	0
6.	Općina Ferdinandovac	13	9	4	0	0	0
7.	Općina Gola	17	7	2	6	2	0
8.	Općina Gornja Rijeka	13	13	0	0	0	0
9.	Općina Hlebine	16	7	6	1	2	0
10.	Općina Kalinovac	18	10	5	1	1	1
11.	Općina Kalnik	17	9	0	1	7	0
12.	Općina Kloštar Podravski	19	9	8	2	0	0
13.	Općina Koprivnički Bregi	17	10	5	2	0	0
14.	Općina Koprivnički Ivanec	18	12	6	0	0	0
15.	Općina Legrad	15	5	9	1	0	0
16.	Općina Molve	16	6	1	4	5	0
17.	Općina Novigrad Podravski	20	10	4	3	3	0
18.	Općina Novo Virje	17	9	5	2	1	0
19.	Općina Peteranec	16	14	1	0	1	0
20.	Općina Podravske Sesvete	18	7	3	3	4	1
21.	Općina Rasinja	17	4	2	2	9	0
22.	Općina Sokolovac	18	10	2	2	4	0
23.	Općina Sveti Ivan Žabno	15	13	0	2	0	0
24.	Općina Sveti Petar Orehovec	20	10	2	2	6	0
25.	Općina Virje	17	10	1	1	5	0
Ukupno		419	240	74	48	55	2

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 većem broju jedinica lokalne samouprave komunalnom infrastrukturom upravlja se u skladu s propisima
- u svim jedinicama lokalne samouprave ostvareni su ciljevi nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom.

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