



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-02/24-01/54
URBROJ: 613-01-07-2-25-71
Zagreb, 25. srpnja 2025.

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

**Upravljanje komunalnom
infrastrukturom u jedinicama
lokalne samouprave
na području
Krapinsko-zagorske 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 Donja Stubica	3
	Grad Klanjec	7
	Grad Krapina	13
	Grad Oroslavje	19
	Grad Pregrada	26
	Grad Zabok	30
	Grad Zlatar	34
	Općina Bedekovčina	38
	Općina Budinščina	42
	Općina Desinić	48
	Općina Đurmanec	52
	Općina Gornja Stubica	56
	Općina Hrašćina	62
	Općina Hum na Sutli	66
	Općina Jesenje	71
	Općina Konjščina	76
	Općina Kraljevec na Sutli	81
	Općina Krapinske Toplice	87
	Općina Kumrovec	92
	Općina Lobar	96
	Općina Mače	99
	Općina Marija Bistrica	103
	Općina Mihovljan	106
	Općina Novi Golubovec	111
	Općina Petrovsko	116
	Općina Radoboj	123
	Općina Stubičke Toplice	128
	Općina Sveti Križ Začretje	132
	Općina Tuhelj	136
	Općina Veliko Trgovišće	139
	Općina Zagorska Sela	143
	Općina Zlatar Bistrica	147
IV.	ZAKLJUČAK	152

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 Krapinsko-zagorske županije u 2019. i 2020.

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

Postupci provjere provedbe naloga i preporuka provedeni su od 16. rujna 2024. do 25. srpnja 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 Krapinsko-zagorske županije u 2019. i 2020., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/20-10/11, URBROJ: 613-02-11-21-4, od 5. studenoga 2021. Predmet revizije bilo je upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Krapinsko-zagorske 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 je ocijenjeno da je upravljanje komunalnom infrastrukturom u jednom gradu (Pregrada) učinkovito, u dva grada (Krapina i Zabok) i devet općina (Hrašćina, Hum na Sutli, Krapinske Toplice, Marija Bistrica, Radoboj, Stubičke Toplice, Sveti Križ Začretje, Tuhelj i Veliko Trgovišće) učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja, u tri grada (Donja Stubica, Klanjec i Zlatar) i 15 općina (Bedekovčina, Budinščina, Desinić, Đurmanec, Gornja Stubica, Jesenje, Konjščina, Kraljevec na Sutli, Kumrovec, Lobor, Mače, Mihovljan, Novi Golubovec, Zagorska Sela i Zlatar Bistrica) djelomično učinkovito, dok je u jednom gradu (Oroslavje) i jednoj općini (Petrovsko) neučinkovito. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 196 naloga i 244 preporuke.

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 Krapinsko-zagorske 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 Krapinsko-zagorske 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 Krapinsko-zagorske 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 Donja Stubica

Zakonski predstavnik Grada Donje Stubice u 2019. i 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je gradonačelnik Nikola Gospočić, dipl. 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 Krapinsko-zagorske županije u 2019. i 2020. za Grad Donju Stubicu 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, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
2.		Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno
3.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Grada Donje Stubice 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, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
4.		Preporučeno je za aktivnosti upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i katastar donijeti plan, kojim bi se, između ostalog, utvrdila nadležnost, odnosno osobe i rokovi za provođenje, sredstva i izvori sredstava te uređaji i građevine koje imaju prioritet.	30. rujna 2022.	provedeno
5.		Preporučeno je u evidenciju komunalne infrastrukture, za svaku pojedinu građevinu i uređaj, unijeti prepoznatljivu oznaku, poput inventurnog broja, koja bi bila poveznica za usporedbu s poslovnim knjigama i popisom imovine i obveza, jer bi se povezivanjem svih navedenih evidencija dobila potpuna informacija o svakom objektu i uređaju komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
6.		Naloženo je Odlukom o komunalnim djelatnostima odrediti organizacijske oblike obavljanja svih djelatnosti, 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
7.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući odredbe o građevinama komunalne infrastrukture koje će se graditi radi uređenja neuređenih dijelova građevinskog područja, u uređenim dijelovima građevinskog područja i izvan građevinskog područja, odredbe o postojećim građevinama komunalne infrastrukture koje će se rekonstruirati i načinu rekonstrukcije i građevinama komunalne infrastrukture koje će se uklanjati.	31. prosinca 2021.	provedeno
8.		Naloženo je Program održavanja komunalne infrastrukture donijeti tako da sadrži opseg poslova i rashode (iskaz financijskih sredstava) za sve komunalne djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. rujna 2022.	provedeno
9.		Preporučeno je u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazati planirana sredstva programima i svim izmjenama, navesti razloge donošenja izmjena te iskazati rashode za sve komunalne djelatnosti.	31. svibnja 2022.	provedeno
10.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke za sve uslužne komunalne djelatnosti, uz suglasnost Gradskog vijeća.	31. ožujka 2022.	provedeno
11.		Naloženo je javno objaviti opće uvjete isporuke u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. svibnja 2022.	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 i 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
13.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka
14.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka

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

1. Preporuke provedene nakon roka

Preporuke provedene nakon roka odnose se na područje nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Analiza učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture sastavljena je u rujnu 2024.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Kriteriji i pokazatelji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom sastavni su dio navedene Analize iz rujna 2024.

2. Djelomično provedena preporuka

Djelomično provedena preporuka odnosi se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture.

- 2.1. Preporučeno je u evidenciju komunalne infrastrukture, za svaku pojedinu građevinu i uređaj, unijeti prepoznatljivu oznaku, poput inventurnog broja, koja bi bila poveznica za usporedbu s poslovnim knjigama i popisom imovine i obveza, jer bi se povezivanjem svih navedenih evidencija dobila potpuna informacija o svakom objektu i uređaju komunalne infrastrukture.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

U evidenciju komunalne infrastrukture je za dio objekata i uređaja unesen inventurni broj, koji je poveznica između navedene evidencije i poslovnih knjiga, ali nije unesen za sve objekte i uređaje.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Grad Donja Stubica izvještavao je Ured o provedbi naloga i preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, osim za tri preporuke, za koje je izvijestio nakon propisanog roka.

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

Očitovanje Grada Donje Stubice

Grad Donja Stubica se očitovao na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Krapinsko-zagorske županije. U Očitovanju navodi da prihvaća naloge i preporuke iz Nacrta izvješća. Također, navodi da se od 2022. kontinuirano nadopunjuje Evidencija komunalne infrastrukture šiframa koje su poveznica s poslovnim knjigama, a navedeni poslovi bit će završeni do konca 2025.

Grad Klanjec

Zakonski predstavnik Grada Klanjca u 2019. i 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je gradonačelnik Zlatko Brlek.

– 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 Krapinsko-zagorske županije u 2019. i 2020. za Grad Klanjec 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	Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o vlasništvu i drugim propisanim podacima te o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
2.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Grada Klanjca 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, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
3.		Preporučeno je donijeti plan, kojim bi se, između ostalog, utvrdila nadležnost, odnosno osobe i rokovi za provođenje, sredstva i izvori sredstava te uređaji i građevine koje imaju prioritet.	30. lipnja 2022.	provedeno
4.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati svu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
5.		Naloženo je popisom imovine i obveza, neovisno o vlasništvu, obuhvatiti svu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
6.		Preporučeno je u evidenciju komunalne infrastrukture, za svaku građevinu i uređaj, unijeti prepoznatljivu oznaku, poput inventurnog broja, koja bi bila poveznica za usporedbu s poslovnim knjigama i popisom imovine i obveza, jer bi se povezivanjem svih navedenih evidencija dobila potpuna informacija o svakom objektu i uređaju komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2023.	djelomično 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.	djelomično provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
8.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture i građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	1. veljače 2022.	provedeno
9.		Preporučeno je u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazati planirana sredstva programima i svim izmjenama, navesti razloge donošenja izmjena, iskazati sve rashode održavanja komunalne infrastrukture te ostvarene izvore financiranja.	1. travnja 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. travnja 2022.	provedeno nakon roka
11.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je komunalne djelatnosti povjeravati na načine propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima.	1. travnja 2022.	djelomično provedeno
12.		Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke za sve uslužne komunalne djelatnosti, uz suglasnost Grada Klanjca.	30. lipnja 2022.	provedeno
13.		Naloženo je javno objavljivanje općih uvjeta isporuke u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
14.		Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	1. travnja 2022.	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.	nije 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.	nije 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. Nalaženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
Rok za provedbu naloga bio je 1. travnja 2022.

Grad Klanjec je 28. lipnja 2022. donio Odluku o izmjeni i dopuni Odluke o komunalnom redu, kojom je utvrdio da komunikacija na javnim površinama mora biti izvedena na način da se omogući pristup osobama s posebnim potrebama, odnosno na način da, u skladu s propisima, budu uklonjene arhitektonske barijere. Na svim parkiralištima mora biti osiguran dovoljan broj parkiranih mjesta za osobe s invaliditetom u skladu sa zakonskim propisima. Uređaji javne namjene moraju biti, ako je to moguće, postavljeni na način da ih mogu koristiti osobe s posebnim potrebama.

2. Djelomično provedeni nalozi i preporuke

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

- 2.1. Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o vlasništvu i drugim propisanim podacima te o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Grad Klanjec je evidenciju komunalne infrastrukture dopunjavao propisanim podacima i neevidentiranom komunalnom infrastrukturom, ali za dio komunalne infrastrukture još uvijek ne sadrži dio podataka propisanih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Grad navodi da preporuku nije proveo u cijelosti zbog financijskih i kadrovskih ograničenja.

- 2.2. Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Grada Klanjca 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, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Grad Klanjec je poduzeo aktivnosti za upis dijela komunalne infrastrukture u zemljišne knjige kao javnog dobra u općoj uporabi u vlasništvu Grada. Grad navodi da kontinuirano provodi evidentiranje i upisivanje komunalne infrastrukture te da će i dalje provoditi u skladu s planom, financijskim i kadrovskim mogućnostima.

- 2.3. Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati svu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Grad Klanjec je provodio aktivnosti na evidentiranju komunalne infrastrukture, ali u poslovnim knjigama i nadalje nije evidentiran dio komunalne infrastrukture, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Grad navodi da zbog financijskih i kadrovskih ograničenja te zastarjelosti računalnog sustava koji planira zamijeniti još uvijek nije evidentirao cjelokupnu komunalnu infrastrukturu.

- 2.4. Naloženo je popisom imovine i obveza, neovisno o vlasništvu, obuhvatiti svu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Grad Klanjec je obavio popis imovine i obveza na koncu 2023. Navedenim popisom nije obuhvatio dio komunalne infrastrukture, a popisne liste ne sadrže podatke o novčanim izrazima popisane imovine, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Grad navodi da je popis imovine i obveza izradio u skladu s mogućnostima računalnog sustava koji planira zamijeniti i osuvremeniti.

- 2.5. Preporučeno je u evidenciju komunalne infrastrukture, za svaku građevinu i uređaj, unijeti prepoznatljivu oznaku, poput inventurnog broja, koja bi bila poveznica za usporedbu s poslovnim knjigama i popisom imovine i obveza, jer bi se povezivanjem svih navedenih evidencija dobila potpuna informacija o svakom objektu i uređaju komunalne infrastrukture.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Grad Klanjec je započeo aktivnosti na povezivanju evidencije komunalne infrastrukture i računovodstvenih evidencija putem prepoznatljivih oznaka građevina komunalne infrastrukture. Grad navodi da je svakoj novevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi dodijeljena oznaka koja je vidljiva u vlasničkom listu i popisu komunalne infrastrukture.

- 2.6. 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 2023.

Grad Klanjec je provodio aktivnosti na evidentiranju komunalne infrastrukture, ali u poslovnim knjigama i nadalje nije evidentiran dio komunalne infrastrukture, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Grad navodi da zbog financijskih izdataka koje zahtijeva postupak procjene vrijednosti komunalne infrastrukture i nedovoljnih kadrovskih resursa preporuku nije proveo u cijelosti.

- 2.7. Naloženo je komunalne djelatnosti povjeravati na načine propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima.
Rok za provedbu naloga bio je 1. travnja 2022.

Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Grada Klanjca iz prosinca 2022. propisano je obavljanje 13 komunalnih djelatnosti (osam komunalnih djelatnosti kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture i pet uslužnih komunalnih djelatnosti). Tijekom 2023. i 2024. na području Grada nije obavljena usluga parkiranja na uređenim javnim površinama i usluga javnih tržnica na malo iako je Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Grada određeno njihovo obavljanje. Komunalni linijski prijevoz putnika prema Odluci o komunalnim djelatnostima na području Grada mogu obavljati pravne i fizičke osobe na temelju ugovora o koncesiji, a Grad je u prosincu 2023. zaključio Ugovor o interventnom komunalnom prijevozu i financijskoj pomoći u obavljanju javnog prijevoza putnika.

Grad Klanjec 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 nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Grad Klanjec navodi da preporuku nije proveo zbog nedostatka zaposlenika i financijskih sredstava.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Grad Klanjec navodi da preporuku nije proveo zbog nedostatka zaposlenika i financijskih sredstava.

Grad Klanjec 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.

Grad Klanjec nije izvještavao Ured o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Grada Klanjca

Grad Klanjec očitovao se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Krapinsko-zagorske županije. U Očitovanju navodi da je suglasan s činjenicama navedenim u Nacrtu izvješća te ih prihvaća u cijelosti bez primjedbi.

Grad Krapina

Zakonski predstavnik Grada Krapine u 2019. i 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je gradonačelnik Zoran Gregurević, ing. radiologije.

– 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 Krapinsko-zagorske županije u 2019. i 2020. za Grad Krapinu 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, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
2.		Preporučeno je Evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
3.		Preporučeno je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Grada Krapine 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, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
4.		Preporučeno je za aktivnosti upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i katastar donijeti plan, kojim bi se, između ostalog, utvrdila nadležnost, odnosno osobe i rokovi za provođenje, sredstva i izvori sredstava te uređaji i građevine koje imaju prioritet.	31. prosinca 2022.	provedeno
5.		Naloženo je analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine, u dijelu koji se odnosi na komunalnu infrastrukturu, voditi po vrsti, količini i vrijednosti.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
6.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati svu komunalnu infrastrukturu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
7.		Naloženo je popisom imovine i obveza, neovisno o vlasništvu obuhvatiti svu komunalnu infrastrukturu.	31. siječnja 2024.	djelomično provedeno
8.		Preporučeno je u evidenciju komunalne infrastrukture, za svaku građevinu i uređaj, unijeti prepoznatljivu oznaku, poput inventurnog broja, koja bi bila poveznica za usporedbu s poslovnim knjigama i popisom imovine i obveza, jer bi se povezivanjem svih navedenih evidencija dobila potpuna informacija o svakom objektu i uređaju komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
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.	djelomično provedeno
10.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je Program građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrži sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture i izvora financiranja za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno, odredbe o građevinama komunalne infrastrukture koje će se graditi radi uređenja neuređenih dijelova građevinskog područja, u uređenim dijelovima građevinskog područja i izvan građevinskog područja, odredbe o postojećim građevinama komunalne infrastrukture koje će se rekonstruirati i načinu rekonstrukcije i građevinama komunalne infrastrukture koje će se uklanjati.	31. prosinca 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.	31. prosinca 2022.	provedeno
12.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	31. prosinca 2022.	provedeno
13.	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
14.		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 i normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom.

- 1.1. Naloženo je Evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

U Evidenciju komunalne infrastrukture omogućen je unos podatka o vlasništvu i podatka o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, koje navedena Evidencija nije sadržavala. Također, u Evidenciju je za većinu nerazvrstanih cesta unesen podatak o statusu vlasništva. Međutim, Evidencija i nadalje ne sadrži podatak o osobi koja infrastrukturom upravlja te o radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture te aktima s tim u vezi. Sadržaj evidencije komunalne infrastrukture propisan je odredbama članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 1.2. Preporučeno je Evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Ustrojena je evidencija za pojedine vrste objekata i uređaja komunalne infrastrukture (fontane, groblja, parkirališta, mostove i propuste, ploče s planom naselja i oznakama turističke namjene te skulpture i spomenike), postojeća je nadopunjavana raznim podacima o komunalnoj infrastrukturi, ali unos podataka još nije završen, a podaci nisu cjeloviti.

Prema očitovanju Grada Krapine, u vezi s nalogom broj 1.1. i preporukom broj 1.2., navedeno nije u potpunosti provedeno zbog kadrovskih ograničenja i velikog broja građevina i uređaja komunalne infrastrukture koje je trebalo unijeti u evidenciju. Poslovi vođenja evidencije komunalne infrastrukture obavljani su u Odsjeku za komunalno gospodarstvo i promet Upravnog odjela za prostorno uređenje, gradnju, zaštitu okoliša i komunalno gospodarstvo unutar kojeg su bile velike fluktuacije i nedostatak zaposlenika.

- 1.3. Preporučeno je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Grada Krapine 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, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Grad Krapina je donosio odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi te je pribavljao geodetske elaborate, ali i nadalje za dio komunalne infrastrukture vlasništvo nije uređeno. Prema obrazloženju Grada, navedeni postupci kontinuirano se provode. Također, u suradnji s Državnom geodetskom upravom provode se postupci nove izmjere, kojima se uređuje vlasništvo na području cijele katastarske općine.

- 1.4. Naloženo je analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine, u dijelu koji se odnosi na komunalnu infrastrukturu voditi po vrsti, količini i vrijednosti. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Koncem 2019. dio analitičke knjigovodstvene evidencije, a posebice dio koji se odnosi na ceste, nije bio ustrojen po svakoj cesti, odnosno objektu, već po vrsti obavljenih radova (primjerice, asfaltirane ceste prvi natječaj 2014.). U analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji koncem 2023., komunalna infrastruktura evidentirana je po vrsti, količini i vrijednosti (primjerice, ceste su evidentirane pojedinačno), ali rashodi za radove (ulaganja) evidentirani prethodnih godina i nadalje nisu raspoređeni na objekte i uređaje. Navedeno nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Prema obrazloženju Grada Krapine, nalog nije u potpunosti proveden zbog kadrovskih ograničenja te kratkog roka za provedbu. Rashodi za radove iz prethodnih godina (ulaganja) rasporedit će se na objekte i uređaje komunalne infrastrukture.

- 1.5. Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati svu komunalnu infrastrukturu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

U analitičku knjigovodstvenu evidenciju unesen je dio objekata i uređaja komunalne infrastrukture, ali i nadalje dio građevina i uređaja iz evidencije komunalne infrastrukture nije evidentiran. Navedeno nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.6. Naloženo je popisom imovine i obveza, neovisno o vlasništvu obuhvatiti svu komunalnu infrastrukturu. Rok za provedbu naloga bio je 31. siječnja 2024.

Popis imovine i obveza koncem 2023. je proveden, a kojim je obuhvaćena komunalna infrastruktura evidentirana u poslovnim knjigama, odnosno dio objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije popisao po količini i nisu obuhvaćeni svi objekti i uređaji iz Evidencije komunalne infrastrukture. Navedeno nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.7. Preporučeno je u evidenciju komunalne infrastrukture, za svaku građevinu i uređaj, unijeti prepoznatljivu oznaku, poput inventurnog broja, koja bi bila poveznica za usporedbu s poslovnim knjigama i popisom imovine i obveza, jer bi se povezivanjem svih navedenih evidencija dobila potpuna informacija o svakom objektu i uređaju komunalne infrastrukture. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

U Evidenciju komunalne infrastrukture unesen je inventurni broj, koji je poveznica između navedene evidencije i poslovnih knjiga, ali za dio komunalne infrastrukture inventurni broj nije unesen.

Grad Krapina je obrazložio da preporuka nije u potpunosti provedena zbog kadrovskih ograničenja te kratkog roka za provedbu.

- 1.8. 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 i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Osnovano je povjerenstvo za internu procjenu vrijednosti imovine Grada Krapine, koje je obavljalo procjene pojedinih građevina i uređaja komunalne infrastrukture.

- 1.9. Naloženo je Program građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrži sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture i izvora financiranja za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno, odredbe o građevinama komunalne infrastrukture koje će se graditi radi uređenja neuređenih dijelova građevinskog područja, u uređenim dijelovima građevinskog područja i izvan građevinskog područja, odredbe o postojećim građevinama komunalne infrastrukture koje će se rekonstruirati i načinu rekonstrukcije i građevinama komunalne infrastrukture koje će se uklanjati. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

U Programu građenja za 2023., koji je donesen 21. prosinca 2022., izvori financiranja iskazani su pojedinačno po programima (primjerice, ceste, parkovi i drugo). Dio rashoda iskazan je po građevinama, a dio prema vrstama radova (izvanredno održavanje cesta, izvanredno održavanje javne rasvjete). I nadalje Programom 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. Program građenja za 2024. sastavljen je na isti način. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 68. i 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojima je propisan sadržaj programa građenja komunalne infrastrukture.

Grad Krapina se očitovao da se rashodi za održavanje cesta ne mogu unaprijed specificirati po dionicama, već se radovi izvode na onima gdje se tijekom godine iskaže potreba (prema stanju ceste). Grad kontinuirano radi na unaprjeđenju programa, što će i nadalje činiti.

Grad Krapina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima 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 obavezan je u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Grad Krapina izvještavao je Ured o provedbi naloga i preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, osim za četiri preporuke, za koje je izvijestio nakon propisanog roka.

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

Očitovanje Grada Krapine

Grad Krapina se očitovao na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Krapinsko-zagorske županije. U Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća.

Grad Oroslavje

Zakonski predstavnik Grada Oroslavja u 2019. i 2020. te do 6. lipnja 2021. bio je gradonačelnik Emil Gredičak, oec., a od 7. lipnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) gradonačelnik Viktor Šimunić, bacc. ing. techn. inf.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Krapinsko-zagorske županije u 2019. i 2020. za Grad Oroslavje 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 ustrojiti evidenciju komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2023.	provedeno
2.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Grada Oroslavja 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, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
3.		Preporučeno je za aktivnosti upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i katastar donijeti plan, kojim bi se, između ostalog, utvrdila nadležnost, odnosno osobe i rokovi za provođenje, sredstva i izvori sredstava te uređaji i građevine koje imaju prioritet.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
4.		Preporučeno je u evidenciju komunalne infrastrukture, pri ustrojavanju, za svaku građevinu i uređaj, unijeti prepoznatljivu oznaku, poput inventurnog broja, koja bi bila poveznica za usporedbu s poslovnim knjigama i popisom imovine i obveza, jer bi se povezivanjem svih navedenih evidencija dobila potpuna informacija o svakom objektu i uređaju komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno
5.		Naloženo je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti, organizacijski oblici obavljanja te način povjeravanja uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi.	31. prosinca 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
6.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno, odredbe o građevinama komunalne infrastrukture koje će se graditi radi uređenja neuređenih dijelova građevinskog područja, u uređenim dijelovima građevinskog područja i izvan građevinskog područja, odredbe o postojećim građevinama komunalne infrastrukture koje će se rekonstruirati i načinu rekonstrukcije i građevinama komunalne infrastrukture koje će se uklanjati.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
7.		Naloženo je Program održavanja komunalne infrastrukture donijeti na način da sadrži opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture, rashode za zaposlene u Vlastitom komunalnom pogonu te rashode planirati po komunalnim djelatnostima utvrđenim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	21. prosinca 2022.	djelomično provedeno
8.		Preporučeno je u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture te građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	21. prosinca 2022.	provedeno
9.		Naloženo je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture objaviti u službenom glasilu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	1. lipnja 2022.	djelomično provedeno
10.		Preporučeno je u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazati planirana sredstva programima i svim izmjenama, navesti razloge donošenja izmjena programa te rashode iskazati po objektima i uređajima komunalne infrastrukture, odnosno po komunalnim djelatnostima.	1. 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.	30. lipnja 2022.	nije provedeno
12.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je Odlukom o komunalnim djelatnostima utvrditi sve komunalne djelatnosti od interesa za Grad Oroslavje.	30. ožujka 2022.	provedeno
13.		Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti, uz suglasnost gradonačelnika i/ili Gradskog vijeća te javno objaviti cjenike i opće uvjete isporuke, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	djelomično provedeno
14.		Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	31. ožujka 2022.	nije provedeno
15.		Naloženo je nadzor obavljati na način propisan odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	1. siječnja 2023.	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.	1. siječnja 2023.	provedeno nakon roka
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 nakon roka

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

1. Preporuke provedene nakon roka

Preporuke provedene nakon roka odnose se na područje nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 1. siječnja 2023.

Analiza učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture sastavljena je 30. listopada 2024.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Kriteriji i pokazatelji učinkovitosti sastavni su dio analize učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture iz listopada 2024.

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 poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Grada Oroslavja 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, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Grad Oroslavje je u razdoblju 2022. – 2024. donio više odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi, koje su objavljene u službenim glasnicima Krapinsko-zagorske županije (35/22, 13/23, 20/23, 34/23 i 29/24). Unatoč tome, postupci uređenja vlasništva za dio komunalne infrastrukture nisu provedeni (završeni).

Prema obrazloženju Grada Oroslavja, do 2022. nije pokrenuta nijedna aktivnost upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige, iako stanje nije uređeno za mnogobrojne prometnice. Zbog ograničenih proračunskih sredstava, kao i rada geodeta, nije moguće istodobno evidentirati cjelokupnu komunalnu infrastrukturu te se aktivnostima pristupa u fazama. Doneseno je više odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi, a jednom odlukom obuhvaćen je veći broj objekata (nerazvrstanih cesta). Donesene i objavljene odluke, zajedno s elaboratima, dostavljene su nadležnom tijelu za katastar te je upis proveden u zemljišnim knjigama.

- 2.2. Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno, odredbe o građevinama komunalne infrastrukture koje će se graditi radi uređenja neuređenih dijelova građevinskog područja, u uređenim dijelovima građevinskog područja i izvan građevinskog područja, odredbe o postojećim građevinama komunalne infrastrukture koje će se rekonstruirati i načinu rekonstrukcije i građevinama komunalne infrastrukture koje će se uklanjati.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Program građenja komunalne infrastrukture za 2023., koji je donesen 30. prosinca 2022., sadrži procjenu troškova građenja za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno (pojedinačno), ali programom 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. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 68. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Program građenja komunalne infrastrukture za 2024., koji je donesen 30. studenoga 2023., sadrži procjenu troškova građenja za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno (pojedinačno). U Programu je navedeno da su Programom utvrđene građevine komunalne infrastrukture koje će se 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 (uvodne odredbe programa), ali objekti koji se planiraju graditi nisu raspoređeni prema navedenim područjima.

Prema obrazloženju Grada Oroslavja, ubuduće će Program građenja komunalne infrastrukture sadržavati propisane elemente.

- 2.3. Naloženo je Program održavanja komunalne infrastrukture donijeti na način da sadrži opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture, rashode za zaposlene u Vlastitom komunalnom pogonu te rashode planirati po komunalnim djelatnostima utvrđenim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 21. prosinca 2022.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2023., koji je donesen 30. prosinca 2022., sadrži rashode prema djelatnostima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te su za sve vrste rashoda utvrđeni planirani iznosi. Međutim, Program ne sadrži opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture, iako su vrste poslova (radova) detaljno opisane i navedene. Program također ne sadrži rashode za zaposlene u Vlastitom komunalnom pogonu. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2024. sadrži iste podatke kao i program za 2023. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisan sadržaj programa održavanja komunalne infrastrukture.

Prema obrazloženju Grada Oroslavja, ubuduće će Program održavanja komunalne infrastrukture sadržavati sve rashode za obavljanje komunalnih djelatnosti, uključujući troškove zaposlenih u Vlastitom komunalnom pogonu.

- 2.4. Naloženo je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture objaviti u službenom glasilu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 1. lipnja 2022.

Predstavničko tijelo (Gradsko vijeće) nije usvojilo izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2021. Prijedlozi izvješća (nacrti) za 2021. objavljeni su na mrežnim stranicama Grada Oroslavja, ali nisu objavljeni u službenom glasilu. Gradsko vijeće nije usvojilo ni izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2022. i 2023. Prijedlozi navedenih izvješća objavljeni su na mrežnim stranicama Grada i u službenom glasilu.

- 2.5. Preporučeno je u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazati planirana sredstva programima i svim izmjenama, navesti razloge donošenja izmjena programa te rashode iskazati po objektima i uređajima komunalne infrastrukture, odnosno po komunalnim djelatnostima.

Rok za provedbu preporuke bio je 1. lipnja 2022.

U izvješću o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture za 2021. (prijedlog izvješća) nisu iskazani ostvareni rashodi po objektima, jer ni program nije sadržavao rashode po objektima i nisu navedeni razlozi za donošenje izmjena. Prijedlozi izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja za 2023. sadrže podatke o izmjenama proračuna, indekse usporedbe planiranih i ostvarenih rashoda te planirane i ostvarene rashode po objektima (u programu građenja) i po djelatnostima (u programu održavanja), ali i nadalje ne sadrže obrazloženja za donošenje izmjena programa.

- 2.6. Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti, uz suglasnost gradonačelnika i/ili Gradskog vijeća te javno objaviti cjenike i opće uvjete isporuke, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2022.

Revizijom je utvrđeno da je uslužne komunalne djelatnosti u 2020., javne tržnice na malo i ukop pokojnika, obavljao Vlastiti komunalni pogon, a dimnjačarske poslove pravna osoba na temelju ugovora o koncesiji. Za uslugu javne tržnice na malo nije dostavljen cjenik. Opći uvjeti isporuke nisu doneseni ni za jednu od navedenih uslužnih komunalnih djelatnosti.

U 2024. uslužna komunalna djelatnost tržnice na malo nije se obavljala. Za dimnjačarske poslove doneseni su opći uvjeti isporuke koji su objavljeni na mrežnim stranicama Grada Oroslavja. Međutim, na opće uvjete Gradsko vijeće nije dalo suglasnost i nisu objavljeni u službenom glasniku. Za ukop pokojnika gradonačelnik je donio cjenik koji je objavljen na mrežnim stranicama Grada. Opći uvjeti isporuke za ukop pokojnika nisu doneseni.

Grad Oroslavje je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima 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 za aktivnosti upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i katastar donijeti plan, kojim bi se, između ostalog, utvrdila nadležnost, odnosno osobe i rokovi za provođenje, sredstva i izvori sredstava te uređaji i građevine koje imaju prioritet.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Navedeni Plan nije donesen, ali su započete aktivnosti na upisu komunalne infrastrukture u zemljišne knjige. Grad Oroslavje je obrazložio da Plan nije donesen zbog kadrovskih ograničenja te da će ga donijeti, a aktivnosti planirati u skladu s proračunskim mogućnostima.

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

Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2022.

Nova Odluka o komunalnom redu ili izmjene navedene Odluke nisu donesene. Prema odredbi članka 104. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odlukom o komunalnom redu mora se osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. ožujka 2022.

Prijedlozi godišnjih izvješća o izvršenju programa gradnje i održavanja za 2021., koji su sastavljeni 31. svibnja 2022., ne sadrže obrazloženja odstupanja ostvarenih rashoda u odnosu na planirane. Prijedlozi izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja za 2023., koji su sastavljeni 5. lipnja 2024. (zadnja sastavljena) također ne sadrže obrazloženja odstupanja planiranih i ostvarenih rashoda.

Prema obrazloženju Grada Oroslavja, Godišnje izvješće o izvršenju proračuna sadrži detaljna objašnjenja izmjena proračuna, a ubuduće će ih uvrstiti i u izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture. Također, zbog kadrovskih promjena, za postojeća izvješća o izvršenju navedenih programa, nije bilo moguće utvrditi razloge odstupanja u realizaciji plana.

Grad Oroslavje 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.

Grad Oroslavje izvijestio je Ured o provedbi jedne preporuke u propisanom roku, dok o provedbi ostalih naloga i preporuka nije izvještavao.

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

Očitovanje Grada Oroslavja

Grad Oroslavje se očitovao na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Krapinsko-zagorske županije. U Očitovanju navodi da je suglasan i prihvaća činjenice navedene u Nacrtu izvješća.

Grad Pregrada

Zakonski predstavnik Grada Pregrade u 2019. i 2020. te do 4. lipnja 2025. bio je gradonačelnik Marko Vešligaj, univ. spec. pol., a od 5. lipnja 2025. gradonačelnik je Goran Vukmanić, 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 Krapinsko-zagorske županije u 2019. i 2020. za Grad Pregradu 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	Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontirano nadopunjavati podacima o vlasništvu i drugim propisanim podacima.	31. prosinca 2023.	provedeno
2.		Preporučeno je za donošenje odluka o proglašenju javnim dobrom u općoj uporabi i drugih aktivnosti potrebnih za upis u zemljišne knjige donijeti plan, kojim bi se, između ostalog, utvrdila nadležnost, odnosno osobe i rokovi za provođenje, sredstva i izvori sredstava te uređaji i građevine koje imaju prioritet.	31. prosinca 2022.	provedeno
3.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati svu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. siječnja 2023.	djelomično provedeno
4.		Naloženo je popisom imovine i obveza, neovisno o vlasništvu, obuhvatiti svu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. siječnja 2023.	djelomično 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. siječnja 2023.	djelomično provedeno
6.		Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno i prema vrsti troškova, odredbe o građevinama komunalne infrastrukture koje će se graditi radi uređenja neuređenih dijelova građevinskog područja, u uređenim dijelovima građevinskog područja i izvan građevinskog područja, odredbe o postojećim građevinama komunalne infrastrukture koje će se rekonstruirati i načinu rekonstrukcije i građevinama komunalne infrastrukture koje će se uklanjati.	31. siječnja 2022.

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.		Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom troškova.	31. siječnja 2022.	provedeno
8.		Preporučeno je u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture te građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. siječnja 2022.	provedeno
9.		Preporučeno je u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazati planirana sredstva programima i svim izmjenama, navesti razloge donošenja izmjena i izvore financiranja te rashode iskazati po objektima i uređajima komunalne infrastrukture.	30. lipnja 2023.	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.	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 2023.	provedeno nakon roka
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 2023.	provedeno

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

1. Preporuka provedena nakon roka

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

- 1.1. Preporučeno je 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 2023.

Grad Pregrada u izvješćima o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture za 2022. i 2023. nije naveo obrazloženja kod značajnijih odstupanja ostvarenih rashoda za građenje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane. Obrazloženja za značajnija odstupanja djelomično su sadržana u izvješćima o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2022. i 2023. U izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture za 2024. Grad je naveo obrazloženja kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane.

2. Djelomično provedeni nalozi i preporuka

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

- 2.1. Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati svu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Rok za provedbu naloga bio je 31. siječnja 2023.

Grad Pregrada je provodio aktivnosti na evidentiranju komunalne infrastrukture. Grad navodi da poslovne knjige kontinuirano nadopunjava, ali da nalog nije proveo u cijelosti te će i dalje provoditi evidentiranje komunalne infrastrukture u poslovnim knjigama.

- 2.2. Naloženo je popisom imovine i obveza, neovisno o vlasništvu, obuhvatiti svu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Rok za provedbu naloga bio je 31. siječnja 2023.

Grad Pregrada je obavio popis imovine i obveza na koncu 2023. kojim je obuhvatio komunalnu infrastrukturu evidentiranu u poslovnim knjigama. Popisne liste ne sadrže podatke o novčanim izrazima popisane komunalne infrastrukture, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.3. 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. siječnja 2023.

Grad Pregrada je u siječnju 2022. donio Odluku o imenovanju Povjerenstva za provedbu postupka procjene vrijednosti neevidentirane imovine koje obavlja procjenu imovine radi evidentiranja u poslovnim knjigama. Grad navodi da poslovne knjige kontinuirano nadopunjava, ali da preporuku nije proveo u cijelosti te će i dalje provoditi evidentiranje imovine u poslovnim knjigama.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Grad Pregrada izvještavao je Ured o provedbi naloga i preporuka u propisanom roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, osim za četiri preporuke i jedan nalog, za koje je izvijestio nakon propisanog roka.

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

Očitovanje Grada Pregrade

Grad Pregrada očitovao se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Krapinsko-zagorske županije. U Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća.

Grad Zabok

Zakonski predstavnik Grada Zaboka u 2019. i 2020. te do 8. lipnja 2025. bio je gradonačelnik Ivan Hanžek, oec., a od 9. lipnja 2025. gradonačelnica je dr. sc. Valentina Đurek.

– 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 Krapinsko-zagorske Županije u 2019. i 2020. za Grad Zabok te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 6

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
2.		Naloženo je analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine voditi, a popis imovine i obveza obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
3.		Preporučeno je analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine putem identifikacijskih brojeva pojedinih građevina i uređaja komunalne infrastrukture i druge imovine povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
4.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture te građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	28. prosinca 2021.	provedeno
5.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
6.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke te javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Grada Zaboka, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
7.		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. prosinca 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
8.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka
9.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka

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

1. Preporuke provedene nakon roka

Preporuke provedene nakon roka odnose se na područje nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Grad Zabok je u listopadu 2024. izradio Analizu i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture na području Grada Zaboka za 2023.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Grad Zabok je u listopadu 2024. izradio Kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom na području Grada Zaboka.

2. Djelomično proveden nalog i preporuke

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

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Grad Zabok je provodio aktivnosti evidentiranja komunalne infrastrukture u evidenciji komunalne infrastrukture. Grad navodi da preporuku nije proveo u cijelosti zbog nedostatka financijskih sredstava, opsega i složenosti posla.

2.2. Naloženo je analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine voditi, a popis imovine i obveza obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Grad Zabok je ustrojio analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine u kojoj dio imovine nije iskazan pojedinačno po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima, a provedenim popisom imovine i obveza na koncu 2023. dio imovine nije popisano pojedinačno u novčanim i naturalnim izrazima, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Grad navodi da je aktivnosti iz naloga djelomično proveo zbog opsega i složenosti posla.

2.3. Preporučeno je analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine putem identifikacijskih brojeva pojedinih građevina i uređaja komunalne infrastrukture i druge imovine povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Grad Zabok je započeo s povezivanjem analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine putem identifikacijskih brojeva pojedinih građevina i uređaja komunalne infrastrukture s evidencijom komunalne infrastrukture.

Grad Zabok je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu i preporukama Državnog ureda za reviziju koje nije u cijelosti proveo.

– 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 Zabok nije izvještavao Ured o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Grada Zaboka

Grad Zabok očitovao se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Krapinsko-zagorske županije. U Očitovanju navodi da nema primjedbi na dio Nacrta izvješća koji se odnosi na Grad te će u budućnosti kontinuirano izvršavati dane naloge i preporuke.

Grad Zlatar

Zakonski predstavnik Grada Zlatara u 2019. i 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je gradonačelnica Jasenka Auguštan-Pentek, bacc. 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 Krapinsko-zagorske županije u 2019. i 2020. za Grad Zlatar 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.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
2.		Naloženo je uz aktivnosti radi upisa i evidentiranja nerazvrstanih cesta, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Grada Zlatara 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
3.		Naloženo je popis imovine i obveza obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
4.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
5.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je odlukom o komunalnim djelatnostima na području Grada odrediti organizacijski oblik obavljanja uslužne komunalne djelatnosti javnih tržnica na malo.	31. prosinca 2023.	provedeno
6.		Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	2. prosinca 2021.	provedeno
7.		Preporučeno je u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	2. prosinca 2021.	provedeno
8.		Preporučeno je u izvješćima o izvršenju programa održavanja i građenja komunalne infrastrukture navoditi izvore financiranja.	28. veljače 2023.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
9.		Naloženo je pri povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora ugovarati sve propisane elemente, uključujući i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	28. veljače 2022.	provedeno
10.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	28. veljače 2023.	provedeno
11.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka
12.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2023.	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 nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Grad Zlatar je izradio Analizu upravljanja komunalnom infrastrukturom grada za koju je gradonačelnica donijela Odluku o usvajanju u kolovozu 2024.

2. Djelomično provedeni nalozi i preporuka

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

- 2.1. Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Grad Zlatar je evidenciju komunalne infrastrukture dopunjavao propisanim podacima, ali za dio komunalne infrastrukture evidencija i nadalje ne sadrži dio podataka propisanih Zakonom o komunalnom gospodarstvu.

- 2.2. Naloženo je uz aktivnosti radi upisa i evidentiranja nerazvrstanih cesta, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Grada Zlatara 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 naloga bio je 31. prosinca 2023.

Grad Zlatar je provodio aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada. Grad navodi da nalog nije proveo u cijelosti, ali da kontinuirano provodi navedene aktivnosti.

- 2.3. Naloženo je popis imovine i obveza obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Popisom imovine i obveza koncem 2023. Grad Zlatar nije obuhvatio dio komunalne infrastrukture, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Grad navodi da nalog nije proveo u cijelosti, ali da kontinuirano radi na evidentiranju imovine.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Grad Zlatar je osnovao povjerenstvo za popis i procjenu vrijednosti neevidentirane imovine u vlasništvu Grada koje obavlja procjenu vrijednosti neevidentirane imovine. Grad navodi da se zbog opsega poslova i ograničenih financijskih mogućnosti procjenjivanje vrijednosti neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažuriranje poslovnih knjige njezinim evidentiranjem još uvijek provodi.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Grad Zlatar je izvijestio Ured o provedbi jednog naloga i jedne preporuke u propisanom roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe te jednog naloga i dvije preporuke nakon propisanog roka, a o provedbi ostalih naloga i preporuka nije izvijestio.

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

Očitovanje Grada Zlatara

Grad Zlatar očitovao se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Krapinsko-zagorske županije. U Očitovanju navodi da prihvaća činjenice i suglasan je s Nacrtom izvješća te će i dalje postupati prema nalozima i preporuci koji nisu u cijelosti provedeni.

Općina Bedekovčina

Zakonski predstavnik Općine Bedekovčina u 2019. i 2020. te do 4. lipnja 2025. bio je općinski načelnik Darko Ban, ing. građ., a od 5. lipnja 2025. općinski načelnik je Željko Odak.

– 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 Krapinsko-zagorske županije u 2019. i 2020. za Općinu Bedekovčina 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.	3. srpnja 2022.	djelomično provedeno
2.		Naloženo je, uz aktivnosti radi upisa i evidentiranja nerazvrstanih cesta, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Općine Bedekovčina 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.	3. siječnja 2024.	djelomično provedeno
3.		Naloženo je analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine voditi, a popis imovine i obveza obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	3. siječnja 2024.	djelomično provedeno
4.		Preporučeno je analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine putem identifikacijskih brojeva pojedinih građevina i uređaja komunalne infrastrukture i druge imovine povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	3. siječnja 2024.	djelomično provedeno
5.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	3. srpnja 2022.	provedeno
6.		Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture i građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	3. srpnja 2022.	provedeno
7.		Naloženo je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture objavljivati u službenom glasilu jedinice lokalne samouprave, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	3. siječnja 2023.	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.	3. srpnja 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
9.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je pri povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora ugovarati sve propisane elemente, uključujući i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	3. srpnja 2022.	provedeno
10.		Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke uz suglasnost Općinskog vijeća te njihovo javno objavljivanje za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Bedekovčina, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	3. srpnja 2022.	djelomično provedeno
11.		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.	3. siječnja 2023.	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.	3. siječnja 2024.	provedeno nakon roka
13.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	3. siječnja 2024.	provedeno nakon roka

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

1. Preporuke provedene nakon roka

Preporuke provedene nakon roka odnose se na područje nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 3. siječnja 2024.

Općina Bedekovčina je u lipnju 2024. izradila Analizu upravljanja komunalnom infrastrukturom Općine, a Odluku o donošenju navedene Analize donijela je u srpnju 2024.

- 1.2. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.
Rok za provedbu preporuke bio je 3. siječnja 2024.

Kriteriji i pokazatelji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom sastavni su dio Analize upravljanja komunalnom infrastrukturom Općine iz lipnja 2024.

2. Djelomično provedeni nalozi i preporuka

Djelomično provedeni nalozi i preporuka odnose se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture 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.
Rok za provedbu naloga bio je 3. srpnja 2022.

Općina Bedekovčina je evidenciju komunalne infrastrukture dopunjavala propisanim podacima, ali za dio komunalne infrastrukture evidencija i nadalje ne sadrži dio podataka propisanih Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Općina navodi da je u tijeku izvanredni popis komunalne infrastrukture i usklađenje evidencija.

- 2.2. Naloženo je, uz aktivnosti radi upisa i evidentiranja nerazvrstanih cesta, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Općine Bedekovčina 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 3. siječnja 2024.

Općina Bedekovčina je poduzimala aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine. Općina navodi da nalog nije provela u cijelosti zbog financijskih ograničenja, ali će nastaviti s aktivnostima evidentiranja komunalne infrastrukture.

- 2.3. Naloženo je analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine voditi, a popis imovine i obveza obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Rok za provedbu naloga bio je 3. siječnja 2024.

Općina Bedekovčina je ustrojila analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine. Popisom imovine i obveza koncem 2022. nije obuhvaćena komunalna infrastruktura, a popis imovine i obveza za 2023. nije proveden. Općina navodi da nalog nije provela u cijelosti jer je u 2020. pokrenula izvanredni popis imovine i obveza koji nije dovršen zbog odlaska zaposlenice koja je radila na popisu.

- 2.4. Preporučeno je analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine putem identifikacijskih brojeva pojedinih građevina i uređaja komunalne infrastrukture i druge imovine povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.

Rok za provedbu preporuke bio je 3. siječnja 2024.

Općina Bedekovčina je započela s aktivnostima povezivanja analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine putem inventurnih brojeva pojedinih građevina i uređaja komunalne infrastrukture s evidencijom komunalne infrastrukture. Općina navodi da preporuku nije provela u cijelosti zbog financijskih i kadrovskih ograničenja.

- 2.5. Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke uz suglasnost Općinskog vijeća te njihovo javno objavljivanje za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Bedekovčina, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 3. srpnja 2022.

Općina Bedekovčina je osigurala donošenje općih uvjeta isporuke za uslužnu komunalnu djelatnost ukopa pokojnika i dimnjačarskih usluga uz suglasnost Općinskog vijeća i njihovo javno objavljivanje prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim što u službenom glasilu Općine nije objavila Opće uvjete isporuke komunalne usluge ukopa pokojnika, već Odluku o davanju prethodne suglasnosti na navedene Opće uvjete te Opći uvjeti isporuke dimnjačarskih usluga nisu objavljeni na mrežnim stranicama isporučitelja. Općina navodi da isporučitelj dimnjačarskih usluga nema mrežne stranice.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Općina Bedekovčina nije izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Općine Bedekovčina

Općina Bedekovčina očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Krapinsko-zagorske županije. U Očitovanju navodi da je suglasna s Nacrtom izvješća.

Općina Budinščina

Zakonski predstavnik Općine Budinščina u 2019. i 2020. te do 5. lipnja 2025. bio je općinski načelnik Radovan Hercigonja, a od 6. lipnja 2025. općinski načelnik je Franjo Jagić.

– 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 Krapinsko-zagorske županije u 2019. i 2020. za Općinu Budinščina 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.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
2.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Budinščina 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.	nije provedeno
3.		Preporučeno je analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine putem identifikacijskih brojeva pojedinih građevina i uređaja komunalne infrastrukture i druge imovine povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	30. lipnja 2023.	nije provedeno
4.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	djelomično provedeno
5.		Naloženo je programe održavanja i građenja komunalne infrastrukture te izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture objavljivati u službenom glasilu jedinice lokalne samouprave, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
6.		Preporučeno je u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture navoditi izvore iz kojih su ulaganja financirana.	31. prosinca 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.		Naloženo je donijeti odluku o komunalnom redu kojom će se osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	nije provedeno
8.		Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke te javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Budinščina, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno nakon roka
9.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ili prekoračenja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje ili prekoračenje plana, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
10.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	30. lipnja 2023.	nije provedeno
11.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	30. lipnja 2023.	nije 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 upravljanja komunalnom infrastrukturom.

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

Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2022.

Općina Budinščina je u kolovozu 2022. donijela Odluku o davanju prethodne suglasnosti na Opće uvjete isporuke komunalne usluge ukopa pokojnika te u studenome 2022. Odluku o davanju prethodne suglasnosti na Opće uvjete isporuke komunalne usluge obavljanja dimnjačarskih poslova. Navedeni Opći uvjeti isporuke i cjenici komunalne usluge ukopa pokojnika i dimnjačarskih poslova objavljeni su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

2. Djelomično provedeni nalozi

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom.

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

Program građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2021. ne sadrži procjenu troškova građenja po vrstama troškova odvojeno za svaku građevinu, a programima građenja komunalne infrastrukture za 2022., 2023. i 2024. nije određeno koje će se građevine komunalne infrastrukture graditi radi uređenja neuređenih dijelova građevinskog područja, koje u uređenim dijelovima građevinskog područja i koje izvan građevinskog područja, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2021. Općina je utvrdila propisane elemente.

2.2. Naloženo je programe održavanja i građenja komunalne infrastrukture te izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture objavljivati u službenom glasilu jedinice lokalne samouprave, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Budinščina je u službenom glasilu objavila Program održavanja komunalne infrastrukture za 2021. te Izvješće o izvršenju Programa građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2021. U službenom glasilu objavila je i Izvješće o izvršenju Programa građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2022. te Izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2022.

Program građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2021. i Izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2021. nije objavila u službenom glasilu. Također, u službenom glasilu nije objavila programe održavanja i građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2022., 2023. i 2024. niti izvješća o izvršenju navedenih programa za 2023., što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

3. Nalozi i preporuke koji nisu provedeni

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

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Budinščina navodi da nalog nije provela zbog ograničenih fiskalnih i kadrovskih kapaciteta. Raspoloživi kapaciteti bili su usmjereni na poslove završetka projekata financiranih iz fondova Europske unije i nacionalnih sredstava te druge redovne poslove.

3.2. Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Budinščina 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 Budinščina navodi da nalog nije provela zbog ograničenih fiskalnih i kadrovskih kapaciteta. Raspoloživi kapaciteti bili su usmjereni na poslove završetka projekata financiranih iz fondova Europske unije i nacionalnih sredstava te druge redovne poslove.

3.3. Preporučeno je analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine putem identifikacijskih brojeva pojedinih građevina i uređaja komunalne infrastrukture i druge imovine povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.

Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2023.

Općina Budinščina navodi da preporuku nije provela zbog ograničenih fiskalnih i kadrovskih kapaciteta. Raspoloživi kapaciteti bili su usmjereni na poslove završetka projekata financiranih iz fondova Europske unije i nacionalnih sredstava, a manje na ažuriranje evidencija komunalne infrastrukture i druge imovine.

3.4. Naloženo je donijeti odluku o komunalnom redu kojom će se osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2023.

Općina Budinščina navodi da nalog nije provela zbog ograničenih fiskalnih i kadrovskih kapaciteta. Raspoloživi kapaciteti bili su usmjereni na poslove završetka projekata financiranih iz fondova Europske unije i nacionalnih sredstava te druge redovne poslove.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Budinščina u izvješćima o izvršenju programa građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture i programa održavanja komunalne infrastrukture za 2021., 2022. i 2023. nije navela obrazloženje za odstupanja od plana. U izvješćima o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2022. i 2023. nisu iskazani ni planirani rashodi za održavanje komunalne infrastrukture.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2023.

Općina Budinščina navodi da preporuku nije provela zbog ograničenih fiskalnih i kadrovskih kapaciteta. Raspoloživi kapaciteti bili su usmjereni na poslove završetka projekata financiranih iz fondova Europske unije i nacionalnih sredstava te druge redovne poslove.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2023.

Općina Budinščina navodi da preporuku nije provela zbog ograničenih fiskalnih i kadrovskih kapaciteta. Raspoloživi kapaciteti bili su usmjereni na poslove završetka projekata financiranih iz fondova Europske unije i nacionalnih sredstava te druge redovne poslove.

Općina Budinščina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju koje nije provela.

– 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 Budinščina nije izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Općine Budinščina

Općina Budinščina očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Krapinsko-zagorske županije. U Očitovanju navodi da prihvaća sve činjenice i nalaze opisane u Nacrtu izvješća te nema primjedbi na prikazano i dostavljeno.

Općina Desinić

Zakonski predstavnik Općine Desinić u 2019. i 2020. te do 21. svibnja 2025. bio je općinski načelnik Zvonko Škreblin, a od 22. svibnja 2025. općinski načelnik je Dražen Šurbek.

– 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 Krapinsko-zagorske županije u 2019. i 2020. za Općinu Desinić 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.	31. prosinca 2024.	djelomično provedeno
2.		Naloženo je uz aktivnosti radi upisa i evidentiranja nerazvrstanih cesta, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Općine Desinić 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 2024.	djelomično provedeno
3.		Naloženo je popis imovine i obveza obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2024.	djelomično provedeno
4.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2024.	djelomično provedeno
5.		Preporučeno je analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine putem identifikacijskih brojeva pojedinih građevina i uređaja komunalne infrastrukture i druge imovine povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
6.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine Desinić i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi.	31. ožujka 2022.	provedeno
7.		Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
8.		Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture i građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. prosinca 2022.	provedeno
9.		Naloženo je organizirati obavljanje komunalnih djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. ožujka 2022.	provedeno
10.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke te javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Desinić, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
11.		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 2023.	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 2024.	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 2024.	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.

1.1. Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2024.

Općina Desinić je evidenciju komunalne infrastrukture dopunjavala propisanim podacima, ali za dio komunalne infrastrukture evidencija i nadalje ne sadrži dio podataka propisanih Zakonom o komunalnom gospodarstvu.

- 1.2. Naloženo je uz aktivnosti radi upisa i evidentiranja nerazvrstanih cesta, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Općine Desinić 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 2024.

Općina Desinić je poduzimala aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine. Općina navodi da upis provodi u skladu s financijskim mogućnostima i prioritetima.

- 1.3. Naloženo je popis imovine i obveza obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2024.

Popisom imovine i obveza koncem 2024. Općina Desinić nije obuhvatila dio komunalne infrastrukture, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 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 2024.

Općina Desinić je provodila aktivnosti na ažuriranju poslovnih knjiga evidentiranjem komunalne infrastrukture. Općina navodi da preporuku nije provela u cijelosti, ali je u skladu s mogućnostima pristupila detaljnijoj analizi, prikupljanju podataka i ažuriranju postojećih evidencija imovine.

- 1.5. Preporučeno je analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine putem identifikacijskih brojeva pojedinih građevina i uređaja komunalne infrastrukture i druge imovine povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općina Desinić je započela s povezivanjem analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine putem identifikacijskih brojeva pojedinih građevina i uređaja komunalne infrastrukture s evidencijom komunalne infrastrukture. Općina navodi da preporuku nije provela u cijelosti, ali je u skladu s mogućnostima pristupila detaljnijoj analizi, prikupljanju podataka i ažuriranju postojećih evidencija imovine te njihovom povezivanju putem identifikacijskih oznaka.

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

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

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

Očitovanje Općine Desinić

Općina Desinić očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Krapinsko-zagorske županije. U Očitovanju navodi da se slaže s Nacrtom izvješća.

Općina Đurmanec

Zakonski predstavnik Općine Đurmanec u 2019. i 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je općinski načelnik Damir Belošević, 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 Krapinsko-zagorske županije u 2019. i 2020. za Općinu Đurmanec te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 11

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.		Naloženo je, uz aktivnosti radi upisa i evidentiranja nerazvrstanih cesta, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Općine Đurmanec 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
2.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine voditi te popis imovine i obveza obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	30. lipnja 2023.	djelomično provedeno
3.		Preporučeno je analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine putem identifikacijskih brojeva pojedinih građevina i uređaja komunalne infrastrukture i druge imovine povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
4.		Preporučeno je Odlukom o komunalnim djelatnostima propisati sve komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Đurmanec, uključujući i komunalnu djelatnost održavanja javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima te odrediti organizacijski oblik njezinog obavljanja.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
5.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2021.	provedeno
6.		Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture i građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. prosinca 2021.	provedeno
7.		Preporučeno je u izvješćima o izvršenju programa održavanja i građenja komunalne infrastrukture navoditi izvore financiranja.	30. lipnja 2022.	provedeno
8.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
9.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je izbor isporučitelja dimnjačarskih poslova obavljati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	djelomično provedeno
10.		Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke te javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Đurmanec, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
11.		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
12.		Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2023.	provedeno
13.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2023.	provedeno

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

1. Preporuka provedena nakon roka

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

- 1.1. Preporučeno je Odlukom o komunalnim djelatnostima propisati sve komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Đurmanec, uključujući i komunalnu djelatnost održavanja javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima te odrediti organizacijski oblik njezinog obavljanja.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Đurmanec je 18. veljače 2025. donijela Odluku o izmjeni i dopuni Odluke o komunalnim djelatnostima, kojom je utvrdila da se, između ostalog, na području Općine obavlja i komunalna djelatnost održavanja javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima te organizacijski oblik njezinog obavljanja.

2. Djelomično provedeni nalozi i preporuka

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

- 2.1. Naloženo je uz aktivnosti radi upisa i evidentiranja nerazvrstanih cesta, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Općine Đurmanec 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 Đurmanec je poduzimala aktivnosti radi upisa dijela komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine. Općina navodi da nalog nije provela u cijelosti zbog nedostatka financijskih sredstava i složenosti posla.

- 2.2. Naloženo je analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine voditi te popis imovine i obveza obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2023.

U analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine Općine Đurmanec dio komunalne infrastrukture nije iskazan pojedinačno po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima, a provedenim popisom imovine i obveza na koncu 2022. i 2023. dio imovine nije popisano pojedinačno u novčanim i naturalnim izrazima, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.3. Preporučeno je analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine putem identifikacijskih brojeva pojedinih građevina i uređaja komunalne infrastrukture i druge imovine povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općina Đurmanec je započela aktivnosti na povezivanju analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine putem identifikacijskih brojeva pojedinih građevina i uređaja komunalne infrastrukture s evidencijom komunalne infrastrukture.

- 2.4. Naloženo je izbor isporučitelja dimnjačarskih poslova obavljati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2022.

Općina Đurmanec je tijekom 2024. donijela Odluku o početku postupka davanja koncesije i izradila Analizu opravdanosti dodjele koncesije za obavljanje dimnjačarskih poslova. Općina navodi da je u planu objava javne obavijesti o davanju koncesije.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Općina Đurmanec nije izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka u propisanom roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, već je jednim izvješćem, iz rujna 2022., obavijestila o provedenim aktivnostima za sve naloge i preporuke (za koje je isteklo planirano vrijeme za provedbu i za koje nije isteklo planirano vrijeme za provedbu).

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

Očitovanje Općine Đurmanec

Općina Đurmanec očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Krapinsko-zagorske županije. U Očitovanju navodi da prihvaća činjenice navedene u dijelu Nacrta izvješća koji se odnosi na Općinu te da nema nikakvih primjedbi. Nastavit će postupati prema dobivenim preporukama kako bi povećala učinkovitost upravljanja komunalnom infrastrukturom.

Općina Gornja Stubica

Zakonski predstavnik Općine Gornja Stubica u 2019. i 2020. te do 25. svibnja 2025. bio je općinski načelnik Jasmin Krizmanić, dipl. ing. prom., a od 26. svibnja 2025. općinski načelnik je Matija Lešković.

– 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 Krapinsko-zagorske županije u 2019. i 2020. za Općinu Gornja Stubica te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 12

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Preporučeno je Evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja te podacima o vlasništvu i drugim propisanim podacima.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
2.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Gornja Stubica u zemljišne knjige, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi te njihovo dostavljanje nadležnom sudu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
3.		Preporučeno je za aktivnosti upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige donijeti plan, kojim bi se, između ostalog, utvrdila nadležnost, odnosno osobe i rokovi za provođenje, sredstva i izvori sredstava te uređaji i građevine koje imaju prioritet.	30. lipnja 2023.	nije provedeno
4.		Naloženo je ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine, koja će obuhvatiti komunalnu infrastrukturu te popisom imovine i obveza popisati sve objekte i uređaje komunalne infrastrukture, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
5.		Preporučeno je u evidenciju komunalne infrastrukture, za svaku građevinu i uređaj, unijeti prepoznatljivu oznaku, poput inventurnog broja, koja bi bila poveznica za usporedbu s poslovnim knjigama i popisom imovine i obveza, jer bi se povezivanjem svih navedenih evidencija dobila potpuna informacija o svakom objektu i uređaju komunalne infrastrukture.	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

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture i građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. ožujka 2022.	provedeno
8.		Preporučeno je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući odredbe o građevinama komunalne infrastrukture koje će se graditi radi uređenja neuređenih dijelova građevinskog područja, u uređenim dijelovima građevinskog područja i izvan građevinskog područja, odredbe o postojećim građevinama komunalne infrastrukture koje će se rekonstruirati i načinu rekonstrukcije i građevinama komunalne infrastrukture koje će se uklanjati.	31. siječnja 2022.	provedeno nakon roka
9.		Preporučeno je Program održavanja komunalne infrastrukture donijeti na način da sadrži sve komunalne djelatnosti, iskaz financijskih sredstava, uključujući troškove zaposlenika Općine Gornja Stubica, odnosno troškove vlastitog komunalnog pogona nakon njegovog osnivanja.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
10.		Preporučeno je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture objaviti u službenom glasilu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Preporučeno je u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazati planirana sredstva programima i svim izmjenama te navesti razloge donošenja izmjena i izvore financiranja.	30. lipnja 2023.	provedeno
11.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je povjeravanje poslova iz područja komunalnog gospodarstva obavljati na način propisan Odlukom o komunalnim djelatnostima ili donijeti izmjenu Odluke.	30. lipnja 2023.	provedeno
12.		Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke za sve uslužne komunalne djelatnosti, uz suglasnost Općinskog vijeća, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. rujna 2022.	provedeno nakon roka
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 2023.	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 2023.	provedeno nakon roka

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. rujna 2023.	provedeno nakon roka

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

1. Nalog i preporuke provedeni nakon roka

Nalog i preporuke provedeni nakon roka odnose se na područja normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom, upravljanja komunalnom infrastrukturom i nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom.

- 1.1. Preporučeno je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući odredbe o građevinama komunalne infrastrukture koje će se graditi radi uređenja neuređenih dijelova građevinskog područja, u uređenim dijelovima građevinskog područja i izvan građevinskog područja, odredbe o postojećim građevinama komunalne infrastrukture koje će se rekonstruirati i načinu rekonstrukcije i građevinama komunalne infrastrukture koje će se uklanjati.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. siječnja 2022.

Programom građenja komunalne infrastrukture za 2022., koji je donesen 23. prosinca 2021., građevine su planirane u okviru vrste građevina kojima prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu pripadaju, ali i nadalje Programom 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. Na isti način sastavljen je i Program građenja komunalne infrastrukture za 2023. Programom građenja za 2024., koji je donesen 19. prosinca 2023., navedeno je utvrđeno.

- 1.2. Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke za sve uslužne komunalne djelatnosti, uz suglasnost Općinskog vijeća, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
Rok za provedbu naloga bio je 30. rujna 2022.

Revizijom je utvrđeno da su uslužnu komunalnu djelatnost ukop pokojnika obavljali zaposlenici Općine te da opći uvjeti isporuke za pogrebne usluge (ukop pokojnika) nisu doneseni. Općinsko vijeće donijelo je Opće uvjete isporuke za usluge ukopa pokojnika 11. listopada 2022. (djelatnost obavlja Vlastiti komunalni pogon).

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Analiza učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture sastavljena je u siječnju 2024.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. rujna 2023.

Kriteriji i pokazatelji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom sastavni su dio analize učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture iz siječnja 2024.

2. Djelomično provedeni nalozi i preporuke

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

- 2.1. Preporučeno je Evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja te podacima o vlasništvu i drugim propisanim podacima.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

U Evidenciju komunalne infrastrukture unesen je dio građevina i uređaja komunalne infrastrukture te podaci o vlasništvu, ali i nadalje nije ustrojena za javnu rasvjetu i objekte i uređaje javne namjene.

- 2.2. Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Gornja Stubica u zemljišne knjige, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi te njihovo dostavljanje nadležnom sudu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Općina Gornja Stubica je za dio građevina komunalne infrastrukture (cesta) provela postupke upisa vlasništva nad komunalnom infrastrukturom u zemljišne knjige.

- 2.3. Naloženo je ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine, koja će obuhvatiti komunalnu infrastrukturu te popisom imovine i obveza popisati sve objekte i uređaje komunalne infrastrukture, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Općina Gornja Stubica ustrojila je analitičku knjigovodstvenu evidenciju, koja pruža podatke o vrsti, količini, nabavnoj i otpisanoj vrijednosti. U navedenu evidenciju nije unesen dio objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Popis imovine i obveza koncem 2023. je proveden. Popisne liste sadrže iste objekte i uređaje kao i analitička knjigovodstvena evidencija, odnosno dio objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije obuhvaćen popisom. Navedeno nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.4. Preporučeno je u evidenciju komunalne infrastrukture, za svaku građevinu i uređaj, unijeti prepoznatljivu oznaku, poput inventurnog broja, koja bi bila poveznica za usporedbu s poslovnim knjigama i popisom imovine i obveza, jer bi se povezivanjem svih navedenih evidencija dobila potpuna informacija o svakom objektu i uređaju komunalne infrastrukture.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

U evidenciju komunalne infrastrukture je za dio objekata i uređaja unesen inventurni broj, koji je poveznica između navedene evidencije i poslovnih knjiga, ali nije unesen za sve objekte i uređaje.

Prema obrazloženju Općine Gornja Stubica, područje je nastradalo u potresu te su se zaposlenici u razdoblju 2020. – 2022. bavili zbrinjavanjem stradalog stanovništva te izradom i provedbom projekata sufinanciranih sredstvima Fonda solidarnosti Europske unije.

- 2.5. 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 i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općina Gornja Stubica nije osnovala povjerenstvo za procjenu vrijednosti neevidentirane imovine i nije provodila procjenu vrijednosti komunalne infrastrukture, ali je provodila ažuriranje poslovnih knjiga (evidentirala je dio objekata i uređaja komunalne infrastrukture).

- 2.6. Preporučeno je Program održavanja komunalne infrastrukture donijeti na način da sadrži za sve komunalne djelatnosti iskaz financijskih sredstava, uključujući troškove zaposlenika Općine Gornja Stubica, odnosno troškove vlastitog komunalnog pogona nakon njegovog osnivanja.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2023., koji je donesen 16. prosinca 2022., sadrži rashode za djelatnosti koje obavljaju zaposlenici Općine, odnosno Vlastitog komunalnog pogona, ali ne sadrži rashode za zaposlene. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2024., koji je donesen 20. prosinca 2023., također ne sadrži rashode za zaposlene (troškove Vlastitog komunalnog pogona). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisan sadržaj programa održavanja komunalne infrastrukture.

Prema očitovanju Općine Gornja Stubica, troškovi Vlastitog komunalnog pogona iskazani su u Proračunu Općine.

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

3. Preporuka koja nije provedena

Preporuke koje nisu provedene odnosi se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture.

3.1. Preporučeno je za aktivnosti upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige donijeti plan, kojim bi se, između ostalog, utvrdila nadležnost, odnosno osobe i rokovi za provođenje, sredstva i izvori sredstava te uređaji i građevine koje imaju prioritet. Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2023.

Plan aktivnosti nije donesen, ali su započete aktivnosti za upis komunalne infrastrukture u zemljišne knjige.

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

– **Izveštavanje 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 Gornja Stubica nije izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Općine Gornja Stubica

Općina Gornja Stubica se očitovala na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Krapinsko-zagorske županije. U Očitovanju navodi da je suglasna s Nacrtom izvješća.

Općina Hrašćina

Zakonski predstavnik Općine Hrašćina u 2019. i 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je općinski načelnik Branko Tukač.

– 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 Krapinsko-zagorske županije u 2019. i 2020. za Općinu Hrašćina te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 13

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja. Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
2.		Preporučeno je u evidenciju komunalne infrastrukture, za svaku pojedinu građevinu i uređaj, unijeti prepoznatljivu oznaku, poput inventurnog broja, koja bi bila poveznica za usporedbu s poslovnim knjigama i popisom imovine i obveza, jer bi se povezivanjem svih navedenih evidencija dobila potpuna informacija o svakom objektu i uređaju komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
3.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući odredbe o građevinama komunalne infrastrukture koje će se graditi radi uređenja neuređenih dijelova građevinskog područja, u uređenim dijelovima građevinskog područja i izvan građevinskog područja, odredbe o postojećim građevinama komunalne infrastrukture koje će se rekonstruirati i načinu rekonstrukcije i građevinama komunalne infrastrukture koje će se uklanjati.	30. lipnja 2022.	provedeno
4.		Nalaženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture.	30. lipnja 2022.	provedeno
5.		Preporučeno je u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture navesti izvore financiranja po vrstama, iskazati rashode planirane programom i svim izmjenama te navesti razloge donošenja izmjena.	31. ožujka 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
6.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
7.		Preporučeno je organizirati obavljanje komunalnih djelatnosti, u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima ili donijeti izmjenu Odluke.	30. lipnja 2022.	provedeno
8.	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. ožujka 2022.	provedeno
9.		Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti, uz suglasnost Općinskog vijeća te njihovo javno objavljivanje u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	djelomično provedeno
10.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2023.	provedeno
11.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2023.	provedeno

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

1. Djelomično provedeni nalog i preporuka

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

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

Općina Hrašćina je evidenciju komunalne infrastrukture dopunjavala propisanim podacima, ali za dio komunalne infrastrukture evidencija i nadalje ne sadrži dio podataka propisanih Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Općina navodi da zbog ograničenih kadrovskih kapaciteta i financijskih mogućnosti preporuku i nalog nije provela u cijelosti, ali da kontinuirano radi na uređivanju evidencije komunalne infrastrukture.

- 1.2. Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti, uz suglasnost Općinskog vijeća te njihovo javno objavljivanje u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2022.

Općina Hrašćina je u kolovozu 2023. donijela Odluku o davanju prethodne suglasnosti na Opće uvjete isporuke komunalne usluge dimnjačarskih poslova. Navedeni Opći uvjeti isporuke objavljeni su u službenom glasniku i na mrežnim stranicama Općine. Također su objavljeni na mrežnim stanicama i oglasnoj ploči isporučitelja komunalne usluge. Opći uvjeti isporuke komunalne usluge ukopa pokojnika nisu doneseni, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

2. Preporuka koja nije provedena

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

- 2.1. Preporučeno je u evidenciju komunalne infrastrukture, za svaku pojedinu građevinu i uređaj, unijeti prepoznatljivu oznaku, poput inventurnog broja, koja bi bila poveznica za usporedbu s poslovnim knjigama i popisom imovine i obveza, jer bi se povezivanjem svih navedenih evidencija dobila potpuna informacija o svakom objektu i uređaju komunalne infrastrukture. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Hrašćina navodi da preporuku nije provela zbog ograničenih kadrovskih kapaciteta i financijskih mogućnosti.

Općina Hrašćina 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 Hrašćina je izvijestila Ured o provedbi četiri naloga i tri preporuke u propisanom roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, a o provedbi ostalih naloga i preporuka nije izvještavala.

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

Očitovanje Općine Hrašćina

Općina Hrašćina očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Krapinsko-zagorske županije. U Očitovanju navodi da je suglasna s Nacrtom izvješća u dijelu koji se odnosi na Općinu.

Općina Hum na Sutli

Zakonski predstavnik Općine Hum na Sutli u 2019. i 2020. te do 21. svibnja 2025. bio je općinski načelnik Zvonko Jutriša, dipl. ing. stroj., a od 22. svibnja 2025. općinski načelnik je dr. sc. Nikola Drašković, izv. prof.

– Provedba danih naloga i preporuka

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

Tablica broj 14

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Preporučeno je Evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
2.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Hum na Sutli 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, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
3.		Preporučeno je za aktivnosti upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i katastar donijeti plan, kojim bi se, između ostalog, utvrdila nadležnost, odnosno osobe za provođenje, sredstva i izvori sredstava, uređaji i građevine koje imaju prioritet te rokovi za provođenje.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
4.		Naloženo je analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine voditi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	30. travnja 2023.	djelomično provedeno
5.		Naloženo je popis imovine i obveza obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	30. travnja 2023.	djelomično provedeno
6.		Preporučeno je u evidenciju komunalne infrastrukture, za svaku građevinu i uređaj, unijeti prepoznatljivu oznaku, poput inventurnog broja, koja bi bila poveznica za usporedbu s poslovnim knjigama i popisom imovine i obveza, jer bi se povezivanjem svih navedenih evidencija dobila potpuna informacija o svakom objektu i uređaju komunalne infrastrukture.	30. travnja 2023.	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.	djelomično provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
8.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je Program građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrži sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući odredbe o građevinama komunalne infrastrukture koje će se graditi radi uređenja neuređenih dijelova građevinskog područja, u uređenim dijelovima građevinskog područja i izvan građevinskog područja, odredbe o postojećim građevinama komunalne infrastrukture koje će se rekonstruirati i načinu rekonstrukcije i građevinama komunalne infrastrukture koje će se uklanjati.	30. lipnja 2022.	provedeno
9.		Preporučeno je u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazati usporedbu planiranih i ostvarenih rashoda, izvore financiranja te navesti razloge donošenja izmjena programa.	30. lipnja 2022.	djelomično provedeno
10.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke, uz suglasnost Općinskog vijeća i njihovo javno objavljivanje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
11.		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
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 2023.	provedeno nakon roka
13.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka

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

1. Preporuke provedene nakon roka

Preporuke provedene nakon roka odnose se na područje nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Analiza učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture sastavljena je 27. svibnja 2024.

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

Kriteriji i pokazatelji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom sastavni su dio navedene Analize iz svibnja 2024.

2. Djelomično provedeni nalozi i preporuke

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

- 2.1. Preporučeno je Evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

U Evidenciju komunalne infrastrukture unesen je dio građevina i uređaja komunalne infrastrukture, ali dio infrastrukture evidentiran u poslovnim knjigama i nadalje nije unesen. Evidencija se vodi u Excel formatu, a u 2024. započelo se s ustrojavanjem nove evidencije koja će biti automatski povezana s poslovnim knjigama.

- 2.2. Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Hum na Sutli 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, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općina i nadalje nije donosila odluke o proglašenju komunalne infrastrukture, ali je u rujnu 2022. Državnoj geodetskoj upravi, Područni ured Krapina, uputila zahtjev za provođenje geodetske izmjere u pet katastarskih općina. U katastarskoj općini Hum na Sutli postupak izmjere je u tijeku.

- 2.3. Naloženo je analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine voditi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Rok za provedbu naloga bio je 30. travnja 2023.

U poslovnim knjigama koncem 2023. dio objekata i uređaja evidentiran je po vrsti, količini i vrijednosti. Međutim, koncem 2023. i u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2024.) jedan dio ulaganja i nadalje nije analitički raščlanjen (nisu evidentirani objekti i uređaji komunalne infrastrukture pojedinačno, već ulaganja u infrastrukturu u pojedinoj godini). Navedeno nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.4. Naloženo je popis imovine i obveza obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Rok za provedbu naloga bio je 30. travnja 2023.

Proveden je popis imovine i obveza koncem 2022. Popisom su obuhvaćeni objekti i uređaji komunalne infrastrukture evidentirani u poslovnim knjigama, odnosno i nadalje dio objekata i uređaja nije popisano pojedinačno. Popis imovine i obveza koncem 2023. proveden je na isti način. Navedeno nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.5. 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 i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općina je za dio komunalne infrastrukture obavila procjenu vrijednosti u skladu s Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, ali dio i nadalje nije procijenjen i evidentiran u poslovnim knjigama.

- 2.6. Preporučeno je u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazati usporedbu planiranih i ostvarenih rashoda, izvore financiranja te navesti razloge donošenja izmjena programa.
Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja za 2021., koja su donesena 31. ožujka 2022., sadrže izvore financiranja i detaljan opis izvedenih radova. Međutim, u navedenim izvješćima i nadalje nisu izračunani indeksi za usporedbu planiranih i utrošenih sredstava. Izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja za 2022. i 2023. sastavljena su na isti način.

- 2.7. 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.

U izvješću o izvršenju programa građenja za 2021. nije bilo značajnijih odstupanja planiranih i ostvarenih rashoda, dok u izvješću o izvršenju programa održavanja nisu navedene planirane vrijednosti, odnosno nije sačinjena usporedba planiranih i ostvarenih rashoda za održavanje komunalne infrastrukture.

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

3. Preporuka koja nije provedena

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

3.1. Preporučeno je za aktivnosti upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i katastar donijeti plan, kojim bi se, između ostalog, utvrdila nadležnost, odnosno osobe za provođenje, sredstva i izvori sredstava, uređaji i građevine koje imaju prioritet te rokovi za provođenje.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općina Hum na Sutli nije donijela plan upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i katastar.

Općina Hum na Sutli je i nadalje u obvezi postupiti 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 Hum na Sutli izvijestila je Ured o provedbi tri preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, dok o provedbi drugih naloga i preporuka nije izvještavala.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da Općina Hum na Sutli točno izvještavala o provedbi preporuka (tri preporuke).

Očitovanje Općine Hum na Sutli

Općina Hum na Sutli se očitovala na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Krapinsko-zagorske županije. U Očitovanju navodi da će u sljedećem razdoblju postupiti prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju koji nisu u cijelosti provedeni.

Općina Jesenje

Zakonski predstavnik Općine Jesenje u 2019. i 2020. bio je općinski načelnik Andrija Ranogajec, mag. ing. mech., a od 21. svibnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) općinski načelnik je Dario Cvrtila, mag. rel. int.

– 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 Krapinsko-zagorske županije u 2019. i 2020. za Općinu Jesenje te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 15

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Preporučeno je za uređenje imovinskopravnih odnosa donijeti plan aktivnosti, kojim bi se, između ostalog, utvrdila nadležnost, odnosno osobe za provođenje, sredstva i izvori sredstava, uređaji i građevine koje imaju prioritet te rokovi za provođenje.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
2.		Naloženo je u glavnoj knjizi pojedinačno evidentirati, a popisom imovine i obveza popisati sve objekte i uređaje komunalne infrastrukture, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2022.	provedeno
3.		Preporučeno je u evidenciju komunalne infrastrukture, za svaku građevinu i uređaj, unijeti prepoznatljivu oznaku, poput inventurnog broja, koja bi bila poveznica za usporedbu s poslovnim knjigama i popisom imovine i obveza, jer bi se povezivanjem svih navedenih evidencija dobila potpuna informacija o svakom objektu i uređaju komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno
4.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
5.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je odluku o komunalnim djelatnostima koje se povjeravaju na temelju ugovora o koncesiji uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi.	31. prosinca 2021.	provedeno
6.		Preporučeno je u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture te građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. prosinca 2021.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.		Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno, odredbe o građevinama komunalne infrastrukture koje će se graditi radi uređenja neuređenih dijelova građevinskog područja, u uređenim dijelovima građevinskog područja i izvan građevinskog područja, odredbe o postojećim građevinama komunalne infrastrukture koje će se rekonstruirati i načinu rekonstrukcije i građevinama komunalne infrastrukture koje će se uklanjati.	31. prosinca 2021.	provedeno nakon roka
8.		Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno
9.		Preporučeno je u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazati izvore financiranja te navesti razloge donošenja izmjena programa.	31. prosinca 2022.	provedeno
10.		Naloženo je donijeti odluku o komunalnom redu kojom će se, između ostalog, 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.		Preporučeno je organizirati obavljanje komunalnih djelatnosti, u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima ili donijeti izmjenu Odluke.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
12.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke, uz suglasnost Općinskog vijeća i njihovo javno objavljivanje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	nalog nije bio naveden u obrascu Plan provedbe naloga i preporuka	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. prosinca 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 2023.	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 2023.	provedeno

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

1. Nalog proveden nakon roka

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

- 1.1. Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno, odredbe o građevinama komunalne infrastrukture koje će se graditi radi uređenja neuređenih dijelova građevinskog područja, u uređenim dijelovima građevinskog područja i izvan građevinskog područja, odredbe o postojećim građevinama komunalne infrastrukture koje će se rekonstruirati i načinu rekonstrukcije i građevinama komunalne infrastrukture koje će se uklanjati.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Općina Jesenje je u prosincu 2024. donijela Program građenja komunalne infrastrukture za 2025., koji sadrži elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

2. Djelomično proveden nalog i preporuke

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

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

Općina Jesenje je provodila aktivnosti na ažuriranju poslovnih knjiga, ali i nadalje u poslovnim knjigama nije evidentiran dio komunalne infrastrukture, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Općina navodi da komunalnu infrastrukturu nije u potpunosti evidentirala zbog ograničenih kadrovskih kapaciteta i financijskih sredstava.

- 2.2. Preporučeno je organizirati obavljanje komunalnih djelatnosti, u skladu s Odlukom o 2.3.komunalnim djelatnostima ili donijeti izmjenu Odluke.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Jesenje je u prosincu 2021. donijela novu Odluku o komunalnim djelatnostima na području Općine, kojom je utvrdila da se na području Općine obavljaju komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, građevina javne odvodnje oborinskih voda, javnih zelenih površina, građevina, uređaja i predmeta javne namjene, groblja, čistoće javnih površina, javne rasvjete, ukopa pokojnika, dimnjačarski poslovi te preventivne dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije (ukupno jedanaest komunalnih djelatnosti).

Utvdila je i organizacijske oblike obavljanja navedenih komunalnih djelatnosti, osim za uslužnu komunalnu djelatnost ukopa pokojnika. Prema očitovanju Općine u razdoblju 2022. – 2024. obavljane su komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete, održavanja nerazvrstanih cesta (zimski služba), održavanje groblja, ukop pokojnika i dimnjačarski poslovi (ukupno pet komunalnih djelatnosti).

- 2.3. Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke, uz suglasnost Općinskog vijeća i njihovo javno objavljivanje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Nalog nije bio naveden u obrascu Plan provedbe naloga i preporuka i izvještavanje o provedbi.

Isporučitelj uslužne komunalne djelatnosti dimnjačarskih poslova donio je Opće uvjete isporuke komunalne usluge obavljanja dimnjačarskih poslova u travnju 2024. na koje je Općina dala suglasnost u studenome 2024. Navedeni Opći uvjeti isporuke objavljeni su na mrežnim stranicama i oglasnoj ploči isporučitelja te mrežnim stranicama Općine. U službenom glasilu Općine objavljena je Odluka o davanju suglasnosti na Opće uvjete isporuke komunalne usluge obavljanja dimnjačarskih poslova, ali ne i navedeni Opći uvjeti. Opći uvjeti isporuke za uslužnu komunalnu djelatnost ukopa pokojnika nisu doneseni, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

3. Preporuka koja nije provedena

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

- 3.1. Preporučeno je za uređenje imovinskopravnih odnosa donijeti plan aktivnosti, kojim bi se, između ostalog, utvrdila nadležnost, odnosno osobe za provođenje, sredstva i izvori sredstava, uređaji i građevine koje imaju prioritet te rokovi za provođenje. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općina Jesenje navodi da preporuku nije provela zbog ograničenih kadrovskih kapaciteta i financijskih sredstava.

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

Očitovanje Općine Jesenje

Općina Jesenje očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Krapinsko-zagorske županije. U Očitovanju navodi da prihvaća činjenice navedene u Nacrtu izvješća.

Općina Konjščina

Zakonski predstavnik Općine Konjščina u 2019. i 2020. te do 1. lipnja 2021. bio je općinski načelnik Mirko Krznar, a od 2. lipnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je općinska načelnica Anita Curiš Krok, mag. polit. soc.

– 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 Krapinsko-zagorske županije u 2019. i 2020. za Općinu Konjščina 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 voditi tako da sadrži propisane, točne i pouzdane podatke, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
2.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati svu komunalnu infrastrukturu, analitičku knjigovodstvenu evidenciju komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine voditi tako da sadrži nabavnu, otpisanu i sadašnju vrijednost svake građevine ili uređaja.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
3.		Naloženo je Popisom imovine i obveza, neovisno o vlasništvu, obuhvatiti svu komunalnu infrastrukturu te ju popisati pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
4.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
5.		Naloženo je uskladići Odluku o komunalnim djelatnostima u dijelu koji se odnosi na komunalne djelatnosti i način povjeravanja poslova na temelju ugovora s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi.	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
6.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući izvore financiranja za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno, odredbe o građevinama komunalne infrastrukture koje će se graditi radi uređenja neuređenih dijelova građevinskog područja, u uređenim dijelovima građevinskog područja i izvan građevinskog područja, odredbe o postojećim građevinama komunalne infrastrukture koje će se rekonstruirati i načinu rekonstrukcije i građevinama komunalne infrastrukture koje će se uklanjati te opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
7.		Preporučeno je u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture navesti razloge donošenja izmjena programa.	31. prosinca 2022.	nije 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	Preporučeno je organizirati komunalne djelatnosti popisane Odlukom o komunalnim djelatnostima i povjeravati ih na propisani način ili donijeti izmjenu Odluke.	31. prosinca 2022.	nije primjenjivo
10.		Preporučeno je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke za sve uslužne komunalne djelatnosti, uz suglasnost Općinskog vijeća i njihovo javno objavljivanje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
11.		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
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 2023.	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 2023.	provedeno

Obrazloženje naloga i preporuka koji nisu provedeni u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka te preporuke koja nije primjenjiva 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 uskladiti Odluku o komunalnim djelatnostima u dijelu koji se odnosi na komunalne djelatnosti i način povjeravanja poslova na temelju ugovora s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Nova Odluka o komunalnim djelatnostima donesena je 30. prosinca 2024. Navedena Odluka u dijelu koji se odnosi na komunalne djelatnosti i način povjeravanja poslova na temelju ugovora usklađena je s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

2. Djelomično provedeni nalozi i preporuka

Djelomično provedeni nalozi 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 propisane, točne i pouzdane podatke, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Evidencija (Registar imovine) je nadopunjena podacima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. U evidenciju je unesen veći broj objekata i uređaja komunalne infrastrukture (javna rasvjeta i drugi) te je ispravljen dio netočnih podataka o vlasništvu. Dio objekata i uređaja komunalne infrastrukture i nadalje nije unesen u evidenciju. Nerazvrstane ceste unesene su po katastarskim česticama, umjesto da je svaka cesta evidentirana (unesena) kao zasebni objekt.

- 2.2. Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati svu komunalnu infrastrukturu, analitičku knjigovodstvenu evidenciju komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine voditi tako da sadrži nabavnu, otpisanu i sadašnju vrijednost svake građevine ili uređaja.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

U analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji evidentirani su uglavnom objekti i uređaji komunalne infrastrukture na kojima su obavljena ulaganja, posebice objekti na kojima su ulaganja obavljena radi otklanjanja posljedica potresa. Međutim, i nadalje nisu evidentirani svi objekti i uređaji komunalne infrastrukture, a vrijednost pojedinih objekata nije evidentirana u ukupnom iznosu (primjerice, rashodi za projektnu dokumentaciju ceste evidentirani su zasebno, a radovi na cesti zasebno). Navedeno nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.3. Naloženo je Popisom imovine i obveza, neovisno o vlasništvu, obuhvatiti svu komunalnu infrastrukturu te ju popisati pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Proveden je popis imovine i obveza koncem 2023. Popisom su obuhvaćeni objekti i uređaji komunalne infrastrukture evidentirani u poslovnim knjigama, odnosno i nadalje nisu popisani svi objekti i uređaji te nisu popisani pojedinačno u novčanim i naturalnim izrazima. Poslovi nadopunjavanja podataka u Registru imovine povjereni su izvoditelju na temelju ugovora i nisu do konca 2024. u potpunosti završeni. Svi drugi postupci (evidentiranje u poslovnim knjigama i popis imovine i obveza) povezani su s ustrojavanjem točne i potpune evidencije komunalne infrastrukture.

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

Općina Konjščina je 4. studenoga 2024. donijela Zaključak o imenovanju povjerenstva za procjenu vrijednosti imovine u vlasništvu Općine te zapisnik o procjeni kojim je utvrđeno da će se imovina koja nije evidentirana u poslovnim knjigama evidentirati u vrijednosti od 0,13 eura.

- 2.5. Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući izvore financiranja za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno, odredbe o građevinama komunalne infrastrukture koje će se graditi radi uređenja neuređenih dijelova građevinskog područja, u uređenim dijelovima građevinskog područja i izvan građevinskog područja, odredbe o postojećim građevinama komunalne infrastrukture koje će se rekonstruirati i načinu rekonstrukcije i građevinama komunalne infrastrukture koje će se uklanjati te opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Programom građenja i održavanja za 2023., koji je donesen do konca 2022., nepravilnosti u vezi sa sadržajem programa nisu otklonjene. Trećim izmjenama Programa građenja komunalne infrastrukture za 2024., izvori financiranja iskazani su pojedinačno za svaku građevinu, ali i nadalje nije utvrđeno koje će se građevine komunalne infrastrukture graditi radi uređenja neuređenih dijelova građevinskog područja, koje u uređenim dijelovima građevinskog područja, a koje izvan građevinskog područja, što je propisano odredbama članka 68. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Drugim izmjenama Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2024., koje su donesene 30. prosinca 2024., izvori financiranja navedeni su pojedinačno, po komunalnim djelatnostima, radovi su detaljno navedeni, ali i nadalje nije naveden opseg poslova (učestalost, količine izvođenja radova i slično).

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

3. Preporuka koja nije provedena

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

- 3.1. Preporučeno je u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture navesti razloge donošenja izmjena programa.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2021., koja su donesena do konca 2022., kao i izvješća sastavljena do konca 2024. i nadalje ne sadrže navedena obrazloženja.

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

4. Preporuka koja nije primjenjiva

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

- 4.1. Preporučeno je organizirati komunalne djelatnosti popisane Odlukom o komunalnim djelatnostima i povjeravati ih na propisani način ili donijeti izmjenu Odluke.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Nova Odluka o komunalnim djelatnostima donesena je 30. prosinca 2024. Stoga će se provjera jesu li komunalne djelatnosti i uslužne komunalne djelatnosti povjeravane na način propisan Odlukom moći utvrditi tek naknadno.

– 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 Konjščina izvještavala je Ured o provedbi naloga i preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, osim za pet naloga i preporuka, za koje je izvijestila nakon propisanog roka.

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

Očitovanje Općine Konjščina

Općina Konjščina se očitovala na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Krapinsko-zagorske županije. U Očitovanju navodi da će i nadalje postupati prema nalogima i preporukama koji nisu provedeni ili su provedeni djelomično.

Općina Kraljevec na Sutli

Zakonska predstavnica Općine Kraljevec na Sutli u 2019. i 2020. bila je općinska načelnica Danijela Pongrac, a od 17. lipnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) općinska načelnica je Blanka Stipčić Berić.

– 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 Krapinsko-zagorske županije u 2019. i 2020. za Općinu Kraljevec na Sutli te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 17

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o vlasništvu i drugim propisanim podacima.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
2.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati svu komunalnu infrastrukturu, analitičku knjigovodstvenu evidenciju komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine voditi tako da sadrži nabavnu, otpisanu i sadašnju vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
3.		Naloženo je popisom imovine i obveza, neovisno o vlasništvu, obuhvatiti svu komunalnu infrastrukturu te ju popisati pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
4.		Preporučeno je u evidenciju komunalne infrastrukture, za svaku građevinu i uređaj, unijeti prepoznatljivu oznaku, poput inventurnog broja, koja bi bila poveznica za usporedbu s poslovnim knjigama i popisom imovine i obveza, jer bi se povezivanjem svih navedenih evidencija dobila potpuna informacija o svakom objektu i uređaju komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
5.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
6.		Naloženo je programe i sve izmjene programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture donijeti istodobno s proračunom i izmjenama proračuna te ih objaviti u službenom glasilu, 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
7.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture i građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. prosinca 2023.	provedeno
8.		Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture i izvore financiranja za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno, odredbe o građevinama komunalne infrastrukture koje će se graditi radi uređenja neuređenih dijelova građevinskog područja, u uređenim dijelovima građevinskog područja i izvan građevinskog područja, odredbe o postojećim građevinama komunalne infrastrukture koje će se rekonstruirati i načinu rekonstrukcije i građevinama komunalne infrastrukture koje će se uklanjati.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
9.		Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže iskaz svih financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa, opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
10.		Naloženo je sastaviti i podnijeti predstavničkom tijelu na usvajanje izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
11.		Preporučeno je u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazati planirane rashode za građenje i održavanje komunalne infrastrukture programima i svim izmjenama, izvršene rashode i postotak izvršenja, izvore financiranja i obrazloženja za donošenje izmjena programa.	31. prosinca 2022.	djelomično 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.	djelomično provedeno
13.		Naloženo je za poslove koje obavljaju zaposlenici osnovati vlastiti komunalni pogon, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti i uslužnih komunalnih djelatnosti provesti na način utvrđen Odlukom o komunalnim djelatnostima ili donijeti izmjene navedene Odluke.	30. lipnja 2022.	nije primjenjivo
14.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke, uz suglasnost Općinskog vijeća i njihovo javno objavljivanje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	djelomično 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. prosinca 2022.	provedeno

Obrazloženje naloga i preporuka koji nisu provedeni u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka te naloga koji nije primjenjiv 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. Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o vlasništvu i drugim propisanim podacima. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općina Kraljevec na Sutli je evidenciju komunalne infrastrukture dopunjavala propisanim podacima, ali za dio komunalne infrastrukture evidencija i nadalje ne sadrži dio podataka propisanih Zakonom o komunalnom gospodarstvu.

1.2. Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati svu komunalnu infrastrukturu, analitičku knjigovodstvenu evidenciju komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine voditi tako da sadrži nabavnu, otpisanu i sadašnju vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Općina Kraljevec na Sutli je ustrojila analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine koja za dio imovine ne sadrži pojedinačne podatke o nabavnoj, otpisanoj i sadašnjoj vrijednost, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Općina navodi da nalog nije provela u cijelosti zbog kadrovskih i financijskih ograničenja.

1.3. Naloženo je popisom imovine i obveza, neovisno o vlasništvu, obuhvatiti svu komunalnu infrastrukturu te ju popisati pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Općina Kraljevec na Sutli je obavila popis imovine i obveza koncem 2022. i 2023. kojim dio imovine nije popisala pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Općina navodi da nalog nije provela u cijelosti zbog kadrovskih i financijskih ograničenja.

1.4. Preporučeno je u evidenciju komunalne infrastrukture, za svaku građevinu i uređaj, unijeti prepoznatljivu oznaku, poput inventurnog broja, koja bi bila poveznica za usporedbu s poslovnim knjigama i popisom imovine i obveza, jer bi se povezivanjem svih navedenih evidencija dobila potpuna informacija o svakom objektu i uređaju komunalne infrastrukture. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općina Kraljevec na Sutli je započela aktivnosti povezivanja knjigovodstvenih evidencija putem identifikacijskih brojeva pojedinih građevina i uređaja komunalne infrastrukture s evidencijom komunalne infrastrukture.

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

Općina Kraljevec na Sutli je provodila aktivnosti na ažuriranju poslovnih knjiga. Općina navodi da preporuku nije provela u cijelosti zbog kadrovskih i financijskih ograničenja te da u skladu s financijskim mogućnostima izrađuje elaborate o procjeni vrijednosti imovine.

- 1.6. Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture i izvore financiranja za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno, odredbe o građevinama komunalne infrastrukture koje će se graditi radi uređenja neuređenih dijelova građevinskog područja, u uređenim dijelovima građevinskog područja i izvan građevinskog područja, odredbe o postojećim građevinama komunalne infrastrukture koje će se rekonstruirati i načinu rekonstrukcije i građevinama komunalne infrastrukture koje će se uklanjati. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Program građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture Općine Kraljevec na Sutli za 2024. ne sadrži procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno, odredbe o građevinama komunalne infrastrukture koje će se graditi radi uređenja neuređenih dijelova građevinskog područja, u uređenim dijelovima građevinskog područja i izvan građevinskog područja, odredbe o postojećim građevinama komunalne infrastrukture koje će se rekonstruirati i načinu rekonstrukcije i građevinama komunalne infrastrukture koje će se uklanjati. Programom građenja komunalne infrastrukture u Općini za 2025. određeno je koje građevine komunalne infrastrukture će se graditi radi uređenja neuređenih dijelova građevinskog područja, a koje u uređenim dijelovima građevinskog područja. Navedeni Program sadrži procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture i izvore financiranja odvojeno za dio građevina komunalne infrastrukture, a prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu treba za svaku građevinu.

- 1.7. Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže iskaz svih financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa, opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Programi održavanja komunalne infrastrukture Općine Kraljevec na Sutli za 2024. i 2025. sadrže iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja te djelomično opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom troškova po djelatnostima.

- 1.8. Preporučeno je u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazati planirane rashode za građenje i održavanje komunalne infrastrukture programima i svim izmjenama, izvršene rashode i postotak izvršenja, izvore financiranja i obrazloženja za donošenje izmjena programa. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

U izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture Općine Kraljevec na Sutli za 2021. iskazani su izvršeni rashodi i izvori financiranja, a nisu iskazani planirani rashodi za građenje i održavanje komunalne infrastrukture programima i svim izmjenama (osim zadnjim), postotak izvršenja i obrazloženja za donošenje izmjena programa. Navedeno nije iskazano ni u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2022. i 2023.

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

Općina Kraljevec na Sutli je u prosincu 2024. donijela Odluku o komunalnom redu na području Općine, kojom je, između ostalog, utvrdila da na javnim parkiralištima mora biti osiguran određen broj parkirnih mjesta za parkiranje vozila u vlasništvu osoba s invaliditetom. Navedena Odluka ne sadrži druge odredbe kojima bi se osigurala mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, primjerice da uređaji javne namjene moraju biti postavljeni na način da ih mogu koristiti osobe s posebnim potrebama i druge.

- 1.10. Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke, uz suglasnost Općinskog vijeća i njihovo javno objavljivanje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2022.

Općina Kraljevec na Sutli je u siječnju 2025. izradila Opće uvjete isporuke komunalne usluge ukopa pokojnika i ostalih usluga ukopa na području Općine (uslugu ukopa obavlja vlastiti pogon). Općina navodi da će nakon dobivanja suglasnosti Općinskog vijeća navedeni Opći uvjeti biti objavljeni na propisani način. Postupak davanja koncesije za obavljanje dimnjačarskih poslova je u tijeku.

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

2. Nalog koji nije primjenjiv

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

- 2.1. Naloženo je za poslove koje obavljaju zaposlenici osnovati vlastiti komunalni pogon, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti i uslužnih komunalnih djelatnosti provesti na način utvrđen Odlukom o komunalnim djelatnostima ili donijeti izmjene navedene Odluke.
Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2022.

Nova Odluka o komunalnim djelatnostima na području Općine donesena je 18. prosinca 2024. Stoga će se provjera jesu li komunalne djelatnosti povjeravane na način propisan odlukom moći utvrditi tek naknadno. Odluku o osnivanju vlastitog pogona za obavljanje komunalnih djelatnosti Općina je donijela u studenome 2021.

– 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 Kraljevec na Sutli nije izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Općine Kraljevec na Sutli

Općina Kraljevec na Sutli očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Krapinsko-zagorske županije. U Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća koje se odnose na Općinu.

Općina Krapinske Toplice

Zakonski predstavnik Općine Krapinske Toplice u 2019. i 2020. te do 6. lipnja 2021. bio je općinski načelnik Ernest Svazić, bacc. oec., a od 7. lipnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je općinska načelnica Gordana Jureković, bacc. 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 Krapinsko-zagorske županije u 2019. i 2020. za Općinu Krapinske Toplice te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 18

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Preporučeno je Evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi, podacima o vlasništvu i drugim podacima.	31. prosinca 2023.	provedeno
2.		Preporučeno je donijeti plan za uređenje imovinskopravnog statusa komunalne infrastrukture, kojim bi se, između ostalog, utvrdila nadležnost, odnosno osobe za provođenje, sredstva i izvori sredstava, uređaji i građevine koje imaju prioritet te rokovi za provođenje.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
3.		Naloženo je sve objekte i uređaje komunalne infrastrukture u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji evidentirati po vrsti, količini i vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
4.		Naloženo je komunalnu infrastrukturu unijeti u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
5.		Preporučeno je u evidenciju komunalne infrastrukture, za svaku građevinu i uređaj, unijeti prepoznatljivu oznaku, poput inventurnog broja, koja bi bila poveznica za usporedbu s poslovnim knjigama i popisom imovine i obveza, jer bi se povezivanjem svih navedenih evidencija dobila potpuna informacija o svakom objektu i uređaju komunalne infrastrukture.	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.		Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture i građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. prosinca 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
8.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući odredbe o građevinama komunalne infrastrukture koje će se graditi radi uređenja neuređenih dijelova građevinskog područja, u uređenim dijelovima građevinskog područja i izvan građevinskog područja, odredbe o postojećim građevinama komunalne infrastrukture koje će se rekonstruirati i načinu rekonstrukcije i građevinama komunalne infrastrukture koje će se uklanjati.	31. prosinca 2022.	provedeno
9.		Preporučeno je u izvješću o izvršenju programa građenja i održavanja navesti podatke o planiranim rashodima prema programima i izmjenama programa, usporedbu s ostvarenim rashodima te obrazloženja za donošenje izmjena programa.	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. prosinca 2022.	nije provedeno
11.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je Odlukom o komunalnim djelatnostima utvrditi sve djelatnosti koje se obavljaju, odnosno od interesa su za Općinu te poslove obavljati na načine propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu ili donijeti izmjene Odluke.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
12.		Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke za sve uslužne komunalne djelatnosti, uz suglasnost Općinskog vijeća i njihovo javno objavljivanje, 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
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. svibnja 2023.	provedeno nakon roka
15.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. svibnja 2023.	provedeno nakon roka

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

1. Preporuke provedene nakon roka

Preporuke provedene nakon roka odnose se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture i nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom.

- 1.1. Preporučeno je donijeti plan za uređenje imovinskopravnog statusa komunalne infrastrukture, kojim bi se, između ostalog, utvrdila nadležnost, odnosno osobe za provođenje, sredstva i izvori sredstava, uređaji i građevine koje imaju prioritet te rokovi za provođenje.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Plan za uređenje imovinskopravnog statusa komunalne infrastrukture donesen je u prosincu 2024.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. svibnja 2023.

Analiza učinaka i korištenja komunalne infrastrukture sastavljena je u prosincu 2024.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. svibnja 2023.

Kriteriji i pokazatelji učinkovitosti sastavni su dio Analize učinaka i korištenja komunalne infrastrukture iz prosinca 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 sve objekte i uređaje komunalne infrastrukture u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji evidentirati po vrsti, količini i vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

U analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji koncem 2023., odnosno 2024., objekti i uređaji komunalne infrastrukture na kojima su obavljana ulaganja ili su nabavljani, evidentirani su po količini i vrsti. Međutim, dio objekata i uređaja i nadalje nije evidentiran po količini i vrsti, već su evidentirana ulaganja. Navedeno nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. Naloženo je komunalnu infrastrukturu unijeti u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Popis imovine i obveza koncem 2023., odnosno 2024., sadrži iste podatke kao i poslovne knjige, odnosno popisana su pojedina ulaganja, a ne objekti (nije popisana komunalna infrastruktura pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima). Navedeno nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.3. Preporučeno je u evidenciju komunalne infrastrukture, za svaku građevinu i uređaj, unijeti prepoznatljivu oznaku, poput inventurnog broja, koja bi bila poveznica za usporedbu s poslovnim knjigama i popisom imovine i obveza, jer bi se povezivanjem svih navedenih evidencija dobila potpuna informacija o svakom objektu i uređaju komunalne infrastrukture.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

U evidenciju komunalne infrastrukture je za dio objekata i uređaja unesen inventurni broj, koji je poveznica između navedene evidencije i poslovnih knjiga, ali nije unesen za sve objekte i uređaje.

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

Procjene se nisu provodile, ali je koncem 2024. donesena Odluka o imenovanju povjerenstva za procjenu vrijednosti imovine Općine Krapinske Toplice.

- 2.5. Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke za sve uslužne komunalne djelatnosti, uz suglasnost Općinskog vijeća i njihovo javno objavljivanje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Revizijom je utvrđeno da opći uvjeti isporuke za usluge ukopa pokojnika i tržnicu na malo nisu doneseni.

Opći uvjeti isporuke za ukop pokojnika i uslugu parkiranja doneseni su 4. studenoga 2024. uz suglasnost Općinskog vijeća i javno su objavljeni. Opći uvjeti isporuke za tržnicu na malo nisu doneseni, jer poslove u vezi s navedenom djelatnosti obavlja zaposlenik Općine.

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

3. Nalog i preporuka koji nisu provedeni

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

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

Nova odluka o komunalnom redu ili izmjena odluke nije donesena. Prema odredbi članka 104. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odlukom o komunalnom redu mora se osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama.

- 3.2. Preporučeno je Odlukom o komunalnim djelatnostima utvrditi sve djelatnosti koje se obavljaju, odnosno od interesa su za Općinu te poslove obavljati na načine propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu ili donijeti izmjene Odluke.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Izmjena odluke o komunalnim djelatnostima, kojom bi se utvrdile sve djelatnosti i način njihovog obavljanja nije donesena. Uslugu tržnice na malo obavljao je zaposlenik Općine, a navedena djelatnost nije bila utvrđena odlukom o komunalnim djelatnostima. Odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, kao način obavljanja komunalnih djelatnosti, nije propisano povjeravanje zaposlenicima jedinica lokalne samouprave, osim putem vlastitog komunalnog pogona, koji Općina nije osnovala. Djelatnost tržnice na malo i dalje se obavlja na isti način.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Općina Krapinske Toplice nije izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Općine Krapinske Toplice

Općina Krapinske Toplice se očitovala na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Krapinsko-zagorske županije. U Očitovanju navodi da prihvaća sve nalaze i preporuke navedene u Nacrtu izvješća te da kontinuirano provodi aktivnosti u cilju njihove potpune realizacije. Za određene preporuke postupak provedbe je dovršen, dok se za ostale preporuke aktivnosti nastavljaju u skladu s utvrđenim prioritetima i raspoloživim resursima. Nadalje, navodi da će u sljedećem razdoblju poduzeti dodatne korake radi unaprjeđenja evidencija, normativnog uređenja i učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u skladu s odredbama važećih propisa i smjernicama Državnog ureda za reviziju.

Općina Kumrovec

Zakonski predstavnik Općine Kumrovec u 2019. i 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je općinski načelnik Robert Šplajt.

– 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 Krapinsko-zagorske županije u 2019. i 2020. za Općinu Kumrovac te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 19

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o vlasništvu i drugim propisanim podacima.	30. lipnja 2023.	provedeno
2.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Kumrovec 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, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
3.		Preporučeno je za aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Kumrovec u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru donijeti plan, kojim bi se, između ostalog, utvrdila nadležnost, odnosno osobe za provođenje, sredstva i izvori sredstava, uređaji i građevine koje imaju prioritet te rokovi za provođenje.	30. lipnja 2022.	provedeno
4.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati, a popisom imovine i obveza, neovisno o vlasništvu, obuhvatiti svu komunalnu infrastrukturu, analitičku knjigovodstvenu evidenciju komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine voditi tako da sadrži nabavnu, otpisanu i sadašnju vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	30. lipnja 2022.	provedeno
5.		Naloženo je popisom imovine i obveza komunalnu infrastrukturu popisati pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	30. lipnja 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
6		Preporučeno je u evidenciju komunalne infrastrukture, za svaku građevinu i uređaj, unijeti prepoznatljivu oznaku, poput inventurnog broja, koja bi bila poveznica za usporedbu s poslovnim knjigama i popisom imovine i obveza, jer bi se povezivanjem svih navedenih evidencija dobila potpuna informacija o svakom objektu i uređaju komunalne infrastrukture.	30. lipnja 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. lipnja 2022.	provedeno
8.		Preporučeno je Odluku o komunalnim djelatnostima uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi i Odlukom o osnivanju vlastitog komunalnog pogona.	30. lipnja 2022.	provedeno
9.		Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture i građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. ožujka 2022.	provedeno
10.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući odredbe o građevinama komunalne infrastrukture koje će se graditi radi uređenja neuređenih dijelova građevinskog područja, u uređenim dijelovima građevinskog područja i izvan građevinskog područja, odredbe o postojećim građevinama komunalne infrastrukture koje će se rekonstruirati i načinu rekonstrukcije i građevinama komunalne infrastrukture koje će se uklanjati.	31. ožujka 2022.	provedeno
11.		Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa.	31. ožujka 2022.	provedeno
12.		Preporučeno je u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja iskazati rashode planirane programom i svim izmjenama i njihovu usporedbu s planiranim te navesti razloge donošenja izmjena programa.	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.	31. ožujka 2022.	provedeno
14.		Preporučeno je komunalne djelatnosti obavljati u skladu s donesenim odlukama.	30. lipnja 2022.	provedeno
15.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je opće uvjete isporuke za sve uslužne komunalne djelatnosti objaviti u službenom glasilu, 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
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.	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 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 i upravljanja komunalnom infrastrukturom.

- 1.1. Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Kumrovec 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, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Kumrovec je poduzimala aktivnosti radi upisa dva parka na području Općine u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru. Općina navodi da zbog nedostatka financijskih sredstava nije pokretala postupke za upis druge komunalne infrastrukture.

- 1.2. Naloženo je opće uvjete isporuke za sve uslužne komunalne djelatnosti objaviti u službenom glasilu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2022.

Općina Kumrovec je Opće uvjete korištenja usluga na groblju u Kumrovcu objavila u službenom glasilu u prosincu 2024. Općina navodi da je raspisivanje koncesije za obavljanje dimnjačarskih poslova u tijeku te će po okončanju postupka objaviti opće uvjete isporuke za navedenu uslužnu komunalnu djelatnost.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Općina Kumrovec je izvijestila Ured o provedbi šest naloga i osam preporuka u propisanom roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, a o provedbi ostalih naloga i preporuka nije izvijestila.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Kumrovec točno izvijestila Ured o provedbi šest naloga i osam preporuka.

Očitovanje Općine Kumrovec

Općina Kumrovec očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Krapinsko-zagorske županije. U Očitovanju navodi da se slaže sa svime iznesenim i u potpunosti prihvaća činjenice iz Nacrta izvješća koje se odnose na Općinu.

Općina Lobar

Zakonski predstavnik Općine Lobar u 2019. i 2020. i do vremena provjere naloga i preporuka (srpanj 2025.) je načelnica Ljubica Jembrih.

– 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 Krapinsko-zagorske županije u 2019. i 2020. za Općinu Lobar te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 20

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati, a popisom imovine i obveza, neovisno o vlasništvu, obuhvatiti svu komunalnu infrastrukturu, analitičku knjigovodstvenu evidenciju komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine voditi tako da sadrži nabavnu, otpisanu i sadašnju vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2022.	provedeno
2.		Naloženo je Popisom imovine i obveza komunalnu infrastrukturu popisati pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2022.	provedeno
3.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2022.	provedeno
4.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je Odluku o komunalnim djelatnostima uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi i odredbama Odluke o osnivanju vlastitog komunalnog pogona te utvrditi sve djelatnosti od interesa za Općinu i način njihovog obavljanja.	31. prosinca 2021.	provedeno
5.		Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture i građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. prosinca 2022.	provedeno
6.		Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno, odredbe o građevinama komunalne infrastrukture koje će se graditi radi uređenja neuređenih dijelova građevinskog područja, u uređenim dijelovima građevinskog područja i izvan građevinskog područja, odredbe o postojećim građevinama komunalne infrastrukture koje će se rekonstruirati i načinu rekonstrukcije i građevinama komunalne infrastrukture koje će se uklanjati.	31. prosinca 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.		Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi na način da sadrže opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture, iskaz potrebnih financijskih sredstava za sve komunalne djelatnosti, prema propisanim vrstama.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
8.		Preporučeno je u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja iskazati rashode planirane programom i svim izmjenama te navesti razloge donošenja izmjena programa.	31. prosinca 2022.	provedeno
9.		Naloženo je Odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2021.	provedeno
10.		Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke, uz suglasnost Općinskog vijeća i njihovo javno objavljivanje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
11.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili 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. ožujka 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.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	provedeno

Obrazloženje naloga koji nije proveden 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 programe održavanja komunalne infrastrukture donositi na način da sadrže opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture, iskaz potrebnih financijskih sredstava za sve komunalne djelatnosti, prema propisanim vrstama. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2023., koji je donesen 14. prosinca 2022., sadrži iskaz potrebnih financijskih sredstava za sve djelatnosti, ali ne sadrži opseg obavljanja poslova. Navedeno je ispravljeno prvim izmjenama Programa održavanja za 2023., koje su donesene 22. ožujka 2023.

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Općina Lobor izvještavala je Ured o provedbi naloga i preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, osim za tri naloga i preporuke, za koje je izvijestila nakon propisanog roka.

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

Očitovanje Općine Lobor

Općina Lobor se očitovala na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Krapinsko-zagorske županije. U Očitovanju navodi da Nacrt izvješća prihvaća u cijelosti te da će i dalje postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju, a u skladu s važećim zakonima, pravilnicima i drugim propisima.

Općina Mače

Zakonski predstavnik Općine Mače u 2019. i 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je općinska načelnica Mladenka Mikulec Šimunec, mag. ing. prosp. arch.

– 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 Krapinsko-zagorske županije u 2019. i 2020. za Općinu Mače te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 21

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o vlasništvu i drugim propisanim podacima.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka
2.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati svu komunalnu infrastrukturu, a analitičku knjigovodstvenu evidenciju komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine ustrojiti i voditi tako da sadrži nabavnu, otpisanu i sadašnju vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka
3.		Naloženo je popisom imovine i obveza, neovisno o vlasništvu, obuhvatiti svu komunalnu infrastrukturu te ju popisati pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka
4.		Preporučeno je u evidenciju komunalne infrastrukture, za svaku građevinu i uređaj, unijeti prepoznatljivu oznaku, poput inventurnog broja, koja bi bila poveznica za usporedbu s poslovnim knjigama i popisom imovine i obveza, jer bi se povezivanjem svih navedenih evidencija dobila potpuna informacija o svakom objektu i uređaju komunalne infrastrukture.	preporuka nije bila navedena u obrascu Plan provedbe naloga i preporuka	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 nakon roka
6.		Naloženo je Odlukom o komunalnim djelatnostima za sve komunalne djelatnosti utvrditi način obavljanja, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
7.		Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture i građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. prosinca 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
8.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja i izvore financiranja komunalne infrastrukture za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno, odredbe o građevinama komunalne infrastrukture koje će se graditi radi uređenja neuređenih dijelova građevinskog područja, u uređenim dijelovima građevinskog područja i izvan građevinskog područja, odredbe o postojećim građevinama komunalne infrastrukture koje će se rekonstruirati i načinu rekonstrukcije i građevinama komunalne infrastrukture koje će se uklanjati.	31. prosinca 2022.	provedeno
9.		Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da za sve djelatnosti sadrži iskaz financijskih sredstava potrebnih za njihovo ostvarenje.	31. prosinca 2022.	provedeno
10.		Preporučeno je u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja iskazati rashode planirane programom i svim izmjenama, navesti razloge donošenja izmjena programa te iskazati ostvarene izvore financiranja.	31. prosinca 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. prosinca 2023.	provedeno
12.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je za poslove koje obavljaju zaposlenici osnovati vlastiti komunalni pogon, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti provesti na način određen Odlukom o komunalnim djelatnostima ili donijeti izmjene navedene Odluke.	31. prosinca 2022.	provedeno
13.		Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke, uz suglasnost Općinskog vijeća i njihovo javno objavljivanje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 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 2023.	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 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.

- 1.1. Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o vlasništvu i drugim propisanim podacima.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općina Mače je dopunjavala evidenciju komunalne infrastrukture propisanim podacima. Dio propisanih podataka u evidenciju komunalne infrastrukture unesen je tijekom obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka, odnosno nakon protoka roka za provedbu preporuke.

- 1.2. Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati svu komunalnu infrastrukturu, a analitičku knjigovodstvenu evidenciju komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine ustrojiti i voditi tako da sadrži nabavnu, otpisanu i sadašnju vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Općina Mače je u rujnu 2022. donijela Odluku o formiranju Povjerenstva za izradu popisa i evidentiranje u poslovnim knjigama procijenjene vrijednosti neevidentirane imovine Općine. Navedeno Povjerenstvo je u rujnu 2022. izradilo internu procjenu neevidentirane imovine Općine te je provedeno evidentiranje u poslovnim knjigama. Tijekom obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka Općina je ustrojila analitičku knjigovodstvenu evidenciju komunalne infrastrukture.

- 1.3. Naloženo je popisom imovine i obveza, neovisno o vlasništvu, obuhvatiti svu komunalnu infrastrukturu te ju popisati pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Popisom imovine i obveza koncem 2024. Općina je komunalnu infrastrukturu popisala u naturalnim i novčanim izrazima.

- 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 2023.

Općina Mače je u rujnu 2022. donijela Odluku o formiranju Povjerenstva za izradu popisa i evidentiranje u poslovnim knjigama procijenjene vrijednosti dosad neevidentirane imovine Općine. Navedeno Povjerenstvo je u rujnu 2022. izradilo internu procjenu dijela neevidentirane imovine Općine te je provedeno evidentiranje u poslovnim knjigama. Obavljenim popisom imovine i obveza koncem 2024. popisno povjerenstvo je utvrdilo da nema neevidentirane komunalne infrastrukture u poslovnim knjigama.

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

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

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

Očitovanje Općine Mače

Općina Mače očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Krapinsko-zagorske županije. U Očitovanju navodi da je koncem 2024. prilikom godišnjeg popisa imovine i obveza dodatno uskladila evidenciju komunalne infrastrukture i kontinuirano ju nadopunjava potrebnim podacima, ustrojila je analitičku evidenciju komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine, a imovinu je popisala pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima. Zbog velike količine obveza navedenu dokumentaciju nije bila u mogućnosti dostaviti Državnom uredu za reviziju odmah po izradi. Dopunu dokumentacije dostavila je uz Očitovanje.

Općina Marija Bistrica

Zakonski predstavnik Općine Marija Bistrica u 2019. i 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je općinski načelnik Josip Milički, 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 Krapinsko-zagorske županije u 2019. i 2020. za Općinu Marija Bistrica 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 poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Marija Bistrica u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
2.		Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture, za svaku građevinu i uređaj, unijeti prepoznatljivu oznaku, poput inventurnog broja, koja bi bila poveznica za usporedbu s poslovnim knjigama i popisom imovine i obveza, jer bi se povezivanjem svih navedenih evidencija dobila potpuna informacija o svakom objektu i uređaju komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
3.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je Program građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrži sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući odredbe o građevinama komunalne infrastrukture koje će se graditi radi uređenja neuređenih dijelova građevinskog područja, u uređenim dijelovima građevinskog područja i izvan građevinskog područja, odredbe o postojećim građevinama komunalne infrastrukture koje će se rekonstruirati i načinu rekonstrukcije i građevinama komunalne infrastrukture koje će se uklanjati. Preporučuje se u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture te građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. prosinca 2022.	provedeno
4.		Preporučeno je u izvješćima o izvršenju programa održavanja i gradnje komunalne infrastrukture navesti razloge donošenja izmjena programa.	31. svibnja 2022.	provedeno
5.		Naloženo je donijeti odluku o komunalnom redu kojom će se, između ostalog, 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
6.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je komunalne djelatnosti povjeravati na načine propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima.	31. prosinca 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.		Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke za sve uslužne komunalne djelatnosti, uz suglasnost Općinskog vijeća te javno objavljivanje cjenika i općih uvjeta, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
8.		Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obavještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	31. svibnja 2022.	provedeno
9.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2023.	provedeno
10.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2023.	provedeno

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

1. Djelomično proveden nalog i preporuka

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

1.1. Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Marija Bistrica u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Općina Marija Bistrica obavila je predradnje potrebne za provođenje upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige te je u veljači 2025. donijela odluku o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi, ali sve radnje za upis komunalne infrastrukture u zemljišne knjige nisu završene.

Općina se očitovala da je, unatoč prvotnom planu da zaposlenici u utvrđenom roku provedu sve radnje u vezi s provedbom naloga, naknadno utvrđeno da Općina ima manjak kadrovskih kapaciteta. Stoga je za pomoć u provedbi naručena usluga vanjskog stručnjaka.

1.2. Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture, za svaku građevinu i uređaj, unijeti prepoznatljivu oznaku, poput inventurnog broja, koja bi bila poveznica za usporedbu s poslovnim knjigama i popisom imovine i obveza, jer bi se povezivanjem svih navedenih evidencija dobila potpuna informacija o svakom objektu i uređaju komunalne infrastrukture.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

U evidenciju komunalne infrastrukture je za dio objekata i uređaja unesen inventurni broj, koji je poveznica između navedene evidencije i poslovnih knjiga, ali nije unesen za sve objekte i uređaje.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Općina Marija Bistrica izvještavala je Ured o provedbi naloga i preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

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

Očitovanje Općine Marija Bistrica

Općina Marija Bistrica se očitovala na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Krapinsko-zagorske županije. U Očitovanju navodi da nema primjedbi na Nacrt izvješća.

Općina Mihovljan

Zakonski predstavnik Općine Mihovljan u 2019. i 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je općinski načelnik Zlatko Bartolić.

– 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 Krapinsko-zagorske Županije u 2019. i 2020. za Općinu Mihovljan te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 23

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je ustrojiti evidenciju komunalne infrastrukture da sadrži sve podatke propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
2.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Mihovljan u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
3.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati svu komunalnu infrastrukturu, ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine te ju voditi tako da sadrži nabavu, otpisanu i sadašnju vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
4.		Naloženo je popisom imovine i obveza, neovisno o vlasništvu, obuhvatiti svu komunalnu infrastrukturu te ju popisati pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
5.		Preporučeno je u Registar imovine unijeti predviđene podatke o kontu, poziciji i inventurom broju, kako bi se podaci mogli uspoređivati s poslovnim knjigama.	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 za sve komunalne djelatnosti na području Općine utvrditi način obavljanja, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	
8.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je program građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrži sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući izvore financiranja za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno te odredbe o građevinama komunalne infrastrukture koje će se graditi radi uređenja neuređenih dijelova građevinskog područja, u uređenim dijelovima građevinskog područja i izvan građevinskog područja, odredbe o postojećim građevinama komunalne infrastrukture koje će se rekonstruirati i načinu rekonstrukcije i građevinama komunalne infrastrukture koje će se uklanjati. Preporučeno je u programu održavanja komunalne infrastrukture financijska sredstva planirati prema komunalnim djelatnostima utvrđenim Zakonom o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
9.		Preporučeno je u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture te građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	30. lipnja 2022.	provedeno
10.		Preporučeno je u izvješćima o izvršenju programa održavanja i gradnje komunalne infrastrukture navesti ostvarene izvore financiranja, rashode planirane programima te razloge donošenja izmjena programa.	31. ožujka 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 nakon roka
12.		Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke za uslužne komunalne djelatnosti, uz suglasnost Općinskog vijeća te javno objavljivanje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	djelomično 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.	31. ožujka 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 2023.	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 2023.	provedeno

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

1. Nalog proveden nakon roka

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

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

Općina Mihovljan je u rujnu 2024. donijela Odluku o drugim izmjenama i dopunama Odluke o komunalnom redu Općine, kojom je utvrdila da komunikacija na javnim površinama mora biti izvedena na način da se omogući pristup osobama s posebnim potrebama, odnosno na način da u skladu s propisima budu uklonjene arhitektonske barijere. Na svim parkiralištima mora biti osiguran dovoljan broj parkirnih mjesta za osobe s invaliditetom u skladu sa zakonskim propisima. Uređaji javne namjene moraju biti, ako je moguće, postavljeni na način da ih mogu koristiti osobe s posebnim potrebama.

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 ustrojiti evidenciju komunalne infrastrukture da sadrži sve podatke propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Općina Mihovljan je ustrojila evidenciju komunalne infrastrukture koja za dio komunalne infrastrukture ne sadrži dio podataka propisanih Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Općina navodi da nalog nije provela u cijelosti zbog ograničenih kadrovskih i financijskih kapaciteta te velikog obujma posla.

- 2.2. Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Mihovljan u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Općina Mihovljan je pribavljala geodetske elaborate izvedenog stanja za komunalnu infrastrukturu. Općina navodi da u skladu s financijskim i kadrovskim mogućnostima poduzima aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.

- 2.3. Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati svu komunalnu infrastrukturu, ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine te ju voditi tako da sadrži nabavnu, otpisanu i sadašnju vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Mihovljan je započela s aktivnostima ustrojavanja analitičke knjigovodstvene evidencije komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine. Općina navodi da je nalog djelomično provela zbog kadrovskih i programskih ograničenja.

- 2.4. Naloženo je popisom imovine i obveza, neovisno o vlasništvu, obuhvatiti svu komunalnu infrastrukturu te ju popisati pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Mihovljan je obavila popis imovine i obveza na koncu 2022. i 2023. kojim dio komunalne infrastrukture nije popisala pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.5. Preporučeno je u Registar imovine unijeti predviđene podatke o kontu, poziciji i inventurom broju, kako bi se podaci mogli uspoređivati s poslovnim knjigama.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općina Mihovljan je započela s aktivnostima povezivanja Registra imovine s poslovnim knjigama. Navodi da je nabavila novi program za računovodstvo, financije i dugotrajnu imovinu u koji se unose podaci te provodi povezivanje s Registrom imovine.

- 2.6. 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 2023.

Općina Mihovljan je koncem 2022. donijela Odluku o imenovanju Povjerenstva za procjenu vrijednosti nekretnina u vlasništvu Općine koje provodi aktivnosti na procjeni vrijednosti neevidentirane imovine u poslovnim knjigama Općine.

- 2.7. Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke za uslužne komunalne djelatnosti, uz suglasnost Općinskog vijeća te javno objavljivanje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2022.

Općina Mihovljan je 31. kolovoza 2022. donijela Odluku o davanju prethodne suglasnosti na opće uvjete isporuke dimnjačarskih usluga te Odluku o davanju prethodne suglasnosti na opće uvjete isporuke komunalne usluge ukopa pokojnika. Opće uvjete isporuke dimnjačarskih usluga i Opće uvjete isporuke komunalne usluge ukopa pokojnika isporučitelji su donijeli u rujnu 2022. Navedeni Opći uvjeti isporuke komunalnih usluga objavljeni su u službenom glasniku i na mrežnim stranicama Općine. Također, opći uvjeti isporuke komunalne usluge ukopa pokojnika objavljeni su na mrežnim stranicama i oglasnoj ploči isporučitelja.

Opći uvjeti isporuke dimnjačarskih usluga objavljeni su na oglasnoj ploči, ali ne i na mrežnim stanicama isporučitelja. Općina navodi da isporučitelj dimnjačarskih usluga nema mrežne stranice.

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

Općina Mihovljan nije izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Općine Mihovljan

Općina Mihovljan očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Krapinsko-zagorske županije. U Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća te će poduzeti potrebne radnje za primjenu navedenih preporuka.

Općina Novi Golubovec

Zakonski predstavnik Općine Novi Golubovec u 2019. i 2020. te do 9. lipnja 2025. bio je općinski načelnik Boris Tušek, a od 10. lipnja 2025. općinski načelnik je Ivan Delija.

– 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 Krapinsko-zagorske županije u 2019. i 2020. za Općinu Novi Golubovec 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	5
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Preporučeno je Evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o vlasništvu i drugim propisanim podacima.	31. prosinca 2022.	provedeno
2.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Novi Golubovec u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Za navedene aktivnosti preporučuje se donijeti plan, kojim bi se, između ostalog, utvrdila nadležnost, odnosno osobe za provođenje, sredstva i izvori sredstava, uređaji i građevine koje imaju prioritet te rokovi za provođenje.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
3.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati svu komunalnu infrastrukturu, ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine te ju voditi tako da sadrži nabavnu, otpisanu i sadašnju vrijednost svake građevine ili uređaja.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
4.		Naloženo je popisom imovine i obveza, neovisno o vlasništvu, obuhvatiti svu komunalnu infrastrukturu, a u popisnim listama komunalnu infrastrukturu iskazati pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
5.		Preporučeno je u evidenciju komunalne infrastrukture, za svaku građevinu i uređaj, unijeti prepoznatljivu oznaku, poput inventurnog broja, koja bi bila poveznica za usporedbu s poslovnim knjigama i popisom imovine i obveza, jer bi se povezivanjem svih navedenih evidencija dobila potpuna informacija o svakom objektu i uređaju 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 2022.	djelomično provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture i građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. prosinca 2022.	provedeno
8.		Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući izvore financiranja po objektima i uređajima komunalne infrastrukture, odredbe o građevinama komunalne infrastrukture koje će se graditi radi uređenja neuređenih dijelova građevinskog područja, u uređenim dijelovima građevinskog područja i izvan građevinskog područja, odredbe o postojećim građevinama komunalne infrastrukture koje će se rekonstruirati i načinu rekonstrukcije i građevinama komunalne infrastrukture koje će se uklanjati.	31. prosinca 2022.	provedeno
9.		Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi na način da sadrže opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom troškova.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
10.		Naloženo je objaviti izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Preporučuje se u izvješćima o izvršenju programa održavanja i gradnje komunalne infrastrukture navesti razloge donošenja izmjena programa.	31. prosinca 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. prosinca 2022.	provedeno
12.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti provesti na način utvrđen Odlukom o komunalnim djelatnostima ili donijeti izmjene navedene Odluke.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
13.		Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke za uslužnu komunalnu djelatnost, uz suglasnost Općinskog vijeća te javno objavljivanje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
14.		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
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.	nije 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 nakon roka

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 upravljanja komunalnom infrastrukturom i nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom.

- 1.1. Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke za uslužnu komunalnu djelatnost, uz suglasnost Općinskog vijeća te javno objavljivanje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Suglasnost Općinskog vijeća na opće uvjete isporuke za dimnjačarske poslove dana je 18. prosinca 2023. Opći uvjeti isporuke objavljeni su na mrežnoj stranici Općine i u službenom glasniku.

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

Kriteriji i pokazatelji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom doneseni su 18. srpnja 2023.

2. Djelomično provedeni nalozi i preporuke

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

- 2.1. Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Novi Golubovec u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
Za navedene aktivnosti preporučuje se donijeti plan, kojim bi se, između ostalog, utvrdila nadležnost, odnosno osobe za provođenje, sredstva i izvori sredstava, uređaji i građevine koje imaju prioritet te rokovi za provođenje.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Plan aktivnosti nije donesen, a za dio objekata i uređaja komunalne infrastrukture proveden je upis vlasništva u zemljišne knjige. Za dio komunalne infrastrukture vlasništvo i nadalje nije uređeno.

- 2.2. Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati svu komunalnu infrastrukturu, ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine te ju voditi tako da sadrži nabavnu, otpisanu i sadašnju vrijednost svake građevine ili uređaja.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Analitička knjigovodstvena evidencija dugotrajne imovine i nadalje nije ustrojena. U glavnu knjigu unesene su nerazvrstane ceste pojedinačno, ali dio komunalne infrastrukture i nadalje nije iskazan pojedinačno (primjerice javna rasvjeta). Navedeno nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.3. Naloženo je popisom imovine i obveza, neovisno o vlasništvu, obuhvatiti svu komunalnu infrastrukturu, a u popisnim listama komunalnu infrastrukturu iskazati pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Popis imovine koncem 2023. sadrži iste podatke kao i poslovne knjige, odnosno nerazvrstane ceste popisane su pojedinačno, ali dio komunalne infrastrukture i nadalje nije popisano pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.4. Preporučeno je u evidenciju komunalne infrastrukture, za svaku građevinu i uređaj, unijeti prepoznatljivu oznaku, poput inventurnog broja, koja bi bila poveznica za usporedbu s poslovnim knjigama i popisom imovine i obveza, jer bi se povezivanjem svih navedenih evidencija dobila potpuna informacija o svakom objektu i uređaju komunalne infrastrukture.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

U evidenciju komunalne infrastrukture unesen je broj nerazvrstane ceste koji je poveznica između navedene evidencije i poslovnih knjiga. Za drugu komunalnu infrastrukturu poveznica nije unesena.

- 2.5. 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 i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Procjena je provedena za nerazvrstane ceste. Za drugu komunalnu infrastrukturu procjena vrijednosti nije obavljena.

- 2.6. Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi na način da sadrže opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom troškova.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2023., koji je donesen 20. prosinca 2022., sadrži procjenu troškova ukupno i po vrstama održavanja te opis poslova održavanja. Međutim, program i nadalje ne sadrži opseg poslova. Program za 2024. donesen je na isti način. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Općina Novi Golubovec 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 upravljanja komunalnom infrastrukturom i nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom.

3.1. Preporučeno je povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti provesti na način utvrđen Odlukom o komunalnim djelatnostima ili donijeti izmjene navedene Odluke. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Nova odluka ili izmjene odluke o komunalnim djelatnostima nisu donesene.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Analiza učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture nije sastavljena.

Općina Novi Golubovec 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 Novi Golubovec nije izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Općine Novi Golubovec

Općina Novi Golubovec se očitovala na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Krapinsko-zagorske županije. U Očitovanju navodi da se slaže s obrazloženjima i navodima iz Nacrta izvješća.

Općina Petrovsko

Zakonski predstavnik Općine Petrovsko u 2019. do 24. studenoga 2020. bio je općinski načelnik Ivan Šanjug, od 25. studenoga 2020. do 4. lipnja 2021. dužnost je obavljao zamjenik načelnika Stjepan Krklec, od 5. lipnja 2021. do 8. lipnja 2025. općinski načelnik bio je Stjepan Krklec, a od 9. lipnja 2025. općinska načelnica je Valentina Presečki, 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 Krapinsko-zagorske županije u 2019. i 2020. za Općinu Petrovsko 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 ustrojiti i voditi evidenciju komunalne infrastrukture, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
2.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Petrovsko 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, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
3.		Preporučeno je za evidentiranje komunalne infrastrukture u zemljišnim knjigama i katastru donijeti plan, kojim bi se, između ostalog, utvrdila nadležnost, odnosno osobe za provođenje, sredstva i izvori sredstava, uređaji i građevine koje imaju prioritet te rokovi za provođenje.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
4.		Naloženo je ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine te ju voditi tako da sadrži nabavnu, otpisanu i sadašnju vrijednost svake građevine ili uređaja.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
5.		Naloženo je provesti popis imovine i obveza, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	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 2022.	djelomično provedeno
7.		Naloženo je Odluku o komunalnim djelatnostima uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi.	31. ožujka 2022.	provedeno
8.		Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture i građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. ožujka 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
9.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture prema izvorima financiranja i prema vrstama iz navedenog Zakona te odredbe o građevinama komunalne infrastrukture koje će se graditi radi uređenja neuređenih dijelova građevinskog područja, u uređenim dijelovima građevinskog područja i izvan građevinskog područja, odredbe o postojećim građevinama komunalne infrastrukture koje će se rekonstruirati i načinu rekonstrukcije i građevinama komunalne infrastrukture koje će se uklanjati.	30. lipnja 2022.	provedeno nakon roka
10.		Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi na način da sadrže opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture.	30. lipnja 2022.	djelomično provedeno
11.		Preporučeno je više pozornosti posvetiti sastavljanju i iskazivanju podataka u izvješćima o izvršenju programa održavanja i gradnje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	djelomično 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. ožujka 2022.	nije provedeno
13.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti provesti na način utvrđen Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se povjeravaju na temelju ugovora ili donijeti izmjene navedene Odluke.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
14.		Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke uz suglasnost Općinskog vijeća te njihovo javno objavljivanje, kao i objavljivanje cjenika komunalnih usluga, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	djelomično 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.	30. lipnja 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.	nije 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.	nije 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 programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture prema izvorima financiranja i prema vrstama iz navedenog Zakona te odredbe o građevinama komunalne infrastrukture koje će se graditi radi uređenja neuređenih dijelova građevinskog područja, u uređenim dijelovima građevinskog područja i izvan građevinskog područja, odredbe o postojećim građevinama komunalne infrastrukture koje će se rekonstruirati i načinu rekonstrukcije i građevinama komunalne infrastrukture koje će se uklanjati. Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2022.

Općina Petrovsko u Programu građenja za 2022., koji je donesen 27. prosinca 2021., nije postupila po navedenom nalogu. Drugim izmjenama Programa građenja komunalne infrastrukture za 2022., koje su donesene 21. prosinca 2022., utvrđeno je koje će se građevine graditi radi uređenja neuređenih dijelova građevinskog područja, u uređenim dijelovima građevinskog područja i izvan građevinskog područja, odredbe o postojećim građevinama komunalne infrastrukture koje će se rekonstruirati i načinu rekonstrukcije i građevinama komunalne infrastrukture koje će se uklanjati te su utvrđeni izvori financiranja i njihova vrijednost. Programi sadrže procjenu troškova građenja po vrstama troškova (građenje, rekonstrukcija, projektna dokumentacija), za svaku građevinu zasebno, osim za asfaltiranje nerazvrstanih cesta, koje nisu pojedinačno utvrđene. Program građenja za 2023. i 2024. doneseni su na isti način kao i navedene izmjene programa.

2. Djelomično provedeni nalozi i preporuke

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

- 2.1. Naloženo je ustrojiti i voditi evidenciju komunalne infrastrukture, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Općina Petrovsko ustrojila je Evidenciju komunalne infrastrukture koja sadrži podatke propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Međutim, u Evidenciju nije unesen dio objekata i uređaja komunalne infrastrukture (javna rasvjeta, dio nerazvrstanih cesta).

- 2.2. Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Petrovsko 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, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Općinsko vijeće je u rujnu 2023. donijelo odluku o pokretanju postupka evidentiranja nerazvrstanih cesta u zemljišnim knjigama. Prije toga, Općina je za dio cesta pribavila geodetske elaborate i donijela odluke o utvrđivanju svojstva nerazvrstane ceste.

- 2.3. Naloženo je ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine te ju voditi tako da sadrži nabavnu, otpisanu i sadašnju vrijednost svake građevine ili uređaja.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Analitička knjigovodstvena evidencija komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine je ustrojena. U navedenoj evidenciji nije evidentiran dio objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Dio komunalne infrastrukture (ceste, javna rasvjeta) nije evidentiran po vrsti, količini i vrijednosti, odnosno nije analitički raščlanjen (nisu evidentirani objekti i uređaji, već radovi u pojedinoj godini). Dio imovine u pripremi nije prenesen u upotrebu. Navedeno nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.4. Naloženo je provesti popis imovine i obveza, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Popis imovine i obveza za 2022. i 2023. sadrži iste podatke kao i analitička knjigovodstvena evidencija, odnosno popisom nisu obuhvaćeni svi objekti i uređaji komunalne infrastrukture. Dio objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije popisano po vrsti, količini i vrijednosti, već su popisani radovi u pojedinoj godini. Navedeno nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.5. 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 i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Petrovsko do navedenog roka ni do vremena obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka nije procjenjivala vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine, ali je ustrojila analitičku knjigovodstvenu evidenciju i evidentirala dio objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

- 2.6. Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi na način da sadrže opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture.
Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2022.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2022., koji je donesen 27. prosinca 2021., i nadalje ne sadrže opseg poslova održavanja (količine i učestalost izvođenja radova), ali je opis poslova održavanja komunalne infrastrukture detaljan i sadrži specifikacije poslova koje se planiraju obaviti. Programi održavanja za 2023. i 2024. doneseni su na isti način. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 2.7. Preporučeno je više pozornosti posvetiti sastavljanju i iskazivanju podataka u izvješćima o izvršenju programa održavanja i gradnje komunalne infrastrukture.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

U izvješćima o izvršenju programa održavanja i gradnje komunalne infrastrukture za 2021., koja su donesena 1. lipnja 2022., pojedine planirane vrijednosti nisu jednake vrijednostima iskazanim u programima te su pojedini indeksi ostvarenja pogrešno izračunani.

U izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2023. (zadnja donesena) iskazani su planirani rashodi programima i izmjenama programa i u skladu s planiranim vrijednostima iz programa, ali indeksi ostvarenja nisu izračunani.

- 2.8. Preporučeno je povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti provesti na način utvrđen Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se povjeravaju na temelju ugovora ili donijeti izmjene navedene Odluke.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Petrovsko je 31. ožujka 2022. donijela novu Odluku o komunalnim djelatnostima. Odlukom su utvrđene komunalne djelatnosti i način njihovog obavljanja. Tijekom provjere provedbe naloga i preporuka Općina je dostavila podatke o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti u 2022. i 2023. Prema podacima Općine, komunalna djelatnost održavanje čistoće javnih površina obavlja se na temelju narudžbenice, a Odlukom o komunalnim djelatnostima nije utvrđen način obavljanja. Također, odlukom je kao uslužna komunalna djelatnost utvrđen komunalni linijski prijevoz putnika, ali navedena djelatnost nije organizirana.

- 2.9. Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke uz suglasnost Općinskog vijeća te njihovo javno objavljivanje, kao i objavljivanje cjenika komunalnih usluga, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina je donijela opće uvjete isporuke za dimnjačarske poslove i ukop pokojnika. Opći uvjeti isporuke za dimnjačarske poslove objavljeni su u službenom glasniku i na mrežnim stranicama isporučitelja usluge, a za ukop pokojnika na mrežnim stranicama isporučitelja usluge. Opći uvjeti isporuke za dimnjačarske poslove nisu objavljeni na mrežnim stranicama Općine, a za ukop pokojnika na mrežnim stranicama Općine i u službenom glasniku, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Cjenici za obje usluge objavljeni su na mrežnim stranicama isporučitelja usluga.

Općina Petrovsko je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima 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 područja evidentiranja komunalne infrastrukture, normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom, upravljanja komunalnom infrastrukturom i nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom.

- 3.1. Preporučeno je za evidentiranje komunalne infrastrukture u zemljišnim knjigama i katastru donijeti plan, kojim bi se, između ostalog, utvrdila nadležnost, odnosno osobe za provođenje, sredstva i izvori sredstava, uređaji i građevine koje imaju prioritet te rokovi za provođenje.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Plan aktivnosti nije donesen, iako za svu komunalnu infrastrukturu nije uređen vlasnički status.

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

Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2022.

Nova odluka ili izmjene postojeće Odluke o komunalnom redu nisu donesene. Prema odredbi članka 104. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odlukom o komunalnom redu mora se osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama.

- 3.3. 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.

Prema izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2021., koja su donesena 1. lipnja 2022., pojedini indeksi pogrešno su iskazani (izračunani), a za značajnija odstupanja ostvarenih rashoda u odnosu na planirane nisu navedeni razlozi. U izvješćima o izvršenju programa komunalne infrastrukture za 2023. (zadnji doneseni) također za značajna odstupanja nisu navedeni razlozi.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Preporuka nije provedena do navedenog roka, kao ni do vremena obavljanja revizije (konac 2024.).

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Preporuka nije provedena do navedenog roka, kao ni do vremena obavljanja revizije (konac 2024.).

Općina Petrovsko 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 Petrovsko izvijestila je Ured o provedbi tri naloga i preporuke u propisanom roku, a o tri nakon roka. O provedbi drugih naloga i preporuka (jedanaest) nije izvijestila.

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

Očitovanje Općine Petrovsko

Općina Petrovsko se očitovala na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Krapinsko-zagorske županije. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća, da je načelnica dužnost preuzela 9. lipnja 2025. i nije bila upoznata da se provodi provjera naloga i preporuka te da će pristupiti provedbi naloga i preporuka koji nisu provedeni ili su provedeni djelomično.

Općina Radoboj

Zakonski predstavnik Općine Radoboj u 2019. i 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je općinski načelnik Anđelko Topolovec.

– 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 Krapinsko-zagorske županije u 2019. i 2020. za Općinu Radoboj te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 26

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2022.	provedeno
2.		Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži propisane, točne i pouzdane podatke, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
3.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Radoboj u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
4.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati svu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. siječnja 2023.	djelomično provedeno
5.		Naloženo je popisom imovine i obveza, neovisno o vlasništvu, obuhvatiti svu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. siječnja 2023.	djelomično provedeno
6.		Preporučeno je u evidenciju komunalne infrastrukture, za svaku građevinu i uređaj, unijeti prepoznatljivu oznaku, poput inventurnog broja, koja bi bila poveznica za usporedbu s poslovnim knjigama i popisom imovine i obveza, jer bi se povezivanjem svih navedenih evidencija dobila potpuna informacija o svakom objektu i uređaju komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno
7.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je za sve komunalne djelatnosti na području Općine utvrditi način obavljanja, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
8.		Preporučeno je u godišnji program i plan rada Vlastitog komunalnog pogona, uključiti rashode za zaposlene, kako bi se dobila cjelovita informacija o rashodima za održavanje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
9.		Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture i građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. prosinca 2022.	provedeno
10.		Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući izvore financiranja za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno, odredbe o građevinama komunalne infrastrukture koje će se graditi radi uređenja neuređenih dijelova građevinskog područja, u uređenim dijelovima građevinskog područja i izvan građevinskog područja, odredbe o postojećim građevinama komunalne infrastrukture koje će se rekonstruirati i načinu rekonstrukcije i građevinama komunalne infrastrukture koje će se uklanjati te opseg poslova za sve komunalne djelatnosti.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
11.		Preporučeno je u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja iskazati rashode planirane programom i svim izmjenama te navesti razloge donošenja izmjena programa.	30. lipnja 2022.	djelomično provedeno
12.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. travnja 2022.	provedeno
13.		Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke za sve uslužne komunalne djelatnosti uz suglasnost Općinskog vijeća te ih zajedno s cjenicima javno objaviti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
14.	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.	djelomično 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 2023.	provedeno
16.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2023.	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 poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Radoboj u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Općina Radoboj je poduzimala aktivnosti radi upisa dijela komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine. Općina navodi da kontinuirano obavlja postupke snimanja i evidentiranja komunalne infrastrukture, ali zbog nedostatka financijskih sredstava i složenosti postupaka nije uspjela evidentirati svu komunalnu infrastrukturu.

- 1.2. Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati svu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Rok za provedbu naloga bio je 31. siječnja 2023.

Općina Radoboj je ustrojila analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine u kojoj dio imovine nije iskazan pojedinačno po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Općina navodi da analitička knjigovodstvena evidencija s propisanim podacima nije ustrojena jedino za javnu rasvjetu, ali da je postupak ustrojavanja u tijeku.

- 1.3. Naloženo je popisom imovine i obveza, neovisno o vlasništvu, obuhvatiti svu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Rok za provedbu naloga bio je 31. siječnja 2023.

Općina Radoboj je obavila popis imovine i obveza na koncu 2023. Dio imovine nije popisano pojedinačno u novčanim i naturalnim izrazima, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.4. Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući izvore financiranja za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno, odredbe o građevinama komunalne infrastrukture koje će se graditi radi uređenja neuređenih dijelova građevinskog područja, u uređenim dijelovima građevinskog područja i izvan građevinskog područja, odredbe o postojećim građevinama komunalne infrastrukture koje će se rekonstruirati i načinu rekonstrukcije i građevinama komunalne infrastrukture koje će se uklanjati te opseg poslova za sve komunalne djelatnosti. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području Općine Radoboj za 2025. sadrži odredbe o građevinama komunalne infrastrukture koje će se graditi radi uređenja neuređenih dijelova građevinskog područja, u uređenim dijelovima građevinskog područja i izvan građevinskog područja.

Sadrži procjenu troškova građenja s naznakom izvora financiranja odvojeno za dio građevina, a treba za svaku građevinu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također, programi gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području Općine za 2023. i 2024. ne sadrže dio elemenata propisanih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 1.5. Preporučeno je u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja iskazati rashode planirane programom i svim izmjenama te navesti razloge donošenja izmjena programa.

Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Općina Radoboj u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja za 2021. nije iskazala rashode planirane programom sa svim izmjenama te navela razloge donošenja izmjena programa. Navedeno je djelomično sadržano u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2022. i 2023. Općina navodi da pri izradi izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2021. nije postupila prema preporuci zbog dugotrajne odsutnosti djelatnice koja radi na knjigovodstvenim poslovima, ali je pri izradi navedenih izvješća za 2022. i 2023. djelomično postupila prema preporuci.

- 1.6. 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 Radoboj 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 za 2021. nije navela obrazloženje za odstupanja. Navedeno je djelomično sadržano u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture za 2022. i 2023. Općina navodi da pri izradi izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2021. nije postupila prema preporuci zbog dugotrajne odsutnosti djelatnice koja radi na knjigovodstvenim poslovima, ali je pri izradi navedenih izvješća za 2022. i 2023. djelomično postupila prema preporuci.

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

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

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

Očitovanje Općine Radoboj

Općina Radoboj očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Krapinsko-zagorske županije. U Očitovanju navodi da je suglasna s činjenicama opisanim u Nacrtu izvješća.

Općina Stubičke Toplice

Zakonski predstavnik Općine Stubičke Toplice u 2019. i 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2024.) je općinski načelnik Josip Beljak, 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 Krapinsko-zagorske županije u 2019. i 2020. za Općinu Stubičke Toplice te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 27

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog i preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je ustrojiti evidenciju komunalne infrastrukture da sadrži sve podatke propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
2.		Preporučeno je Evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o vlasništvu te o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi, do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno
3.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Stubičke Toplice 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.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
4.		Preporučeno je u evidenciju komunalne infrastrukture, za svaku građevinu i uređaj, unijeti prepoznatljivu oznaku, poput inventurnog broja, koja bi bila poveznica za usporedbu s poslovnim knjigama i popisom imovine i obveza, jer bi se povezivanjem svih navedenih evidencija dobila potpuna informacija o svakom objektu i uređaju komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
5.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naložen je Odluku o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju koncesije uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. ožujka 2022.	provedeno
6.		Naloženo je Program građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrži sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući odredbe o građevinama komunalne infrastrukture koje će se graditi radi uređenja neuređenih dijelova građevinskog područja, u uređenim dijelovima građevinskog područja i izvan građevinskog područja, odredbe o postojećim građevinama komunalne infrastrukture koje će se rekonstruirati i načinu rekonstrukcije i građevinama komunalne infrastrukture koje će se uklanjati.	31. ožujka 2021.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog i preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.		Preporučeno je u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture te građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. prosinca 2022.	provedeno
8.		Preporučeno je u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja iskazati rashode planirane programom i svim izmjenama, navesti razloge donošenja izmjena programa te ostvarene izvore financiranja za građenje komunalne infrastrukture.	31. ožujka 2022.	djelomično provedeno
9.		Naloženo je Odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2021.	provedeno
10.		Preporučeno je organizirati obavljanje komunalnih djelatnosti, u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se obavljaju na temelju koncesije ili donijeti izmjenu Odluke.	31. ožujka 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. ožujka 2022.	provedeno
12.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
13.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka

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

1. Preporuke provedene nakon roka

Preporuke provedene nakon roka odnose se na područje nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Analiza učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture sastavljena je koncem 2023.

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

Kriteriji i pokazatelji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom utvrđeni su 4. listopada 2024.

2. Djelomično proveden nalog i preporuke

Djelomično proveden nalog i preporuke odnose se na područja evidentiranja komunalne infrastrukture i normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom.

- 2.1. Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Stubičke Toplice 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.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Općina je pribavila veći broj geodetskih elaborata i provodi postupke upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige, ali postupci uređivanja vlasništva nad komunalnom infrastrukturom nisu završeni.

- 2.2. Preporučeno je u evidenciju komunalne infrastrukture, za svaku građevinu i uređaj, unijeti prepoznatljivu oznaku, poput inventurnog broja, koja bi bila poveznica za usporedbu s poslovnim knjigama i popisom imovine i obveza, jer bi se povezivanjem svih navedenih evidencija dobila potpuna informacija o svakom objektu i uređaju komunalne infrastrukture.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

U evidenciju komunalne infrastrukture je za dio objekata i uređaja unesen inventurni broj, koji je poveznica između navedene evidencije i poslovnih knjiga, ali nije unesen za sve objekte i uređaje.

Općina u vezi s navedenim nalogom (2.1.) i preporukom (2.2.) obrazlaže da kontinuirano provodi postupke uređivanja imovinskopravnih odnosa te unosi inventurne brojeve u Evidenciju komunalne infrastrukture koji su poveznica s poslovnim knjigama. Navedeno provodi u skladu sa svojim kadrovskim i financijskim mogućnostima. Općina ima sistematizirano osam službeničkih radnih mjesta, od kojih je sedam popunjeno. S obzirom na djelokrug i obujam poslova iz nadležnosti Općine, broj projekata i novčana sredstva, navedene aktivnosti nije bilo moguće provesti u utvrđenom roku.

- 2.3. Preporučeno je u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja iskazati rashode planirane programom i svim izmjenama, navesti razloge donošenja izmjena programa te ostvarene izvore financiranja za građenje komunalne infrastrukture. Rok za provedbu preporuka bio je 31. ožujka 2022.

U izvješću o izvršenju programa građenja i održavanja za 2021., koja su sastavljena do utvrđenog roka, navedeni su izvori financiranja, ali nisu navedeni razlozi donošenja izmjena programa. U izvješćima su podaci o planiranim i ostvarenim rashodima detaljno navedeni.

Općina Stubičke Toplice obrazložila je da se promjene koje se događaju zbog vanjskih i nepredviđenih okolnosti, a koje utječu na prihode i rashode iskazuju u proračunu, ali se nisu uvijek istodobno iskazale u programima građenja i održavanja, što će ubuduće učiniti.

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

Općina Stubičke Toplice izvijestila je Ured o provedbi tri naloga i preporuke u propisanom roku, a o provedbi drugih naloga i preporuka nije izvještavala.

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

Očitovanje Općine Stubičke Toplice

Općina Stubičke Toplice se očitovala na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Krapinsko-zagorske županije. U Očitovanju navodi da će i nadalje kontinuirano provoditi pravno relevantne radnje u svrhu sređivanja stvarno-pravnog statusa komunalne infrastrukture te postupke izrade geodetskih elaborata i dostavljati ih nadležnim tijelima na rješavanje i provedbu. Nadalje, navodi da je za dio objekata i uređaja komunalne infrastrukture u Evidenciju komunalne infrastrukture unesena prepoznatljiva oznaka, što će obavljati do unosa potpunog stanja. Također, navodi da će kod izrade programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture navesti razloge donošenja izmjena programa i izvore financiranja.

Općina Sveti Križ Začretje

Zakonski predstavnik Općine Sveti Križ Začretje u 2019. i 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je općinski načelnik Marko Kos, 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 Krapinsko-zagorske županije u 2019. i 2020. za Općinu Sveti Križ Začretje te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 28

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je ustrojiti evidenciju komunalne infrastrukture da sadrži sve podatke propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
2.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati svu komunalnu infrastrukturu, analitičku knjigovodstvenu evidenciju komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine voditi tako da sadrži nabavnu, otpisanu i sadašnju vrijednost svake građevine ili uređaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. siječnja 2024.	nije provedeno
3.		Naloženo je popisom imovine i obveza, neovisno o vlasništvu, obuhvatiti svu komunalnu infrastrukturu te ju popisati pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. siječnja 2024.	nije provedeno
4.		Preporučeno je u evidenciju komunalne infrastrukture, za svaku građevinu i uređaj, unijeti prepoznatljivu oznaku, poput inventurnog broja, koja bi bila poveznica za usporedbu s poslovnim knjigama i popisom imovine i obveza, jer bi se povezivanjem svih navedenih evidencija dobila potpuna informacija o svakom objektu i uređaju komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2023.	nije 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. siječnja 2022.	djelomično provedeno
6.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući odredbe o građevinama komunalne infrastrukture koje će se graditi radi uređenja neuređenih dijelova građevinskog područja, u uređenim dijelovima građevinskog područja i izvan građevinskog područja te planiranje rashoda za održavanje komunalne infrastrukture po propisanim djelatnostima.	provedeno	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.		Preporučeno je u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazati usporedbu planiranih i ostvarenih rashoda, ostvarene izvore financiranja te razloge donošenja izmjena programa.	1. lipnja 2022.	provedeno
8.		Naloženo je Odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
9.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2023.	provedeno
10.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2023.	provedeno

Obrazloženje naloga i preporuka koji nisu provedeni 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 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 i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.

Rok za provedbu preporuke bio je kontinuirano, odnosno 31. siječnja 2021. (rok za evidentiranje u poslovnim knjigama).

U prosincu 2024. donesena je odluka o imenovanju povjerenstava za procjenu vrijednosti imovine te odluka o metodi procjene vrijednosti građevina i uređaja komunalne infrastrukture. Međutim, komunalna infrastruktura i nadalje nije pojedinačno procijenjena, odnosno postupak nije u potpunosti proveden.

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

2. Nalozi i preporuka koji nisu provedeni

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

- 2.1. Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati svu komunalnu infrastrukturu, analitičku knjigovodstvenu evidenciju komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine voditi tako da sadrži nabavnu, otpisanu i sadašnju vrijednost svake građevine ili uređaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. siječnja 2024.

Analitička knjigovodstvena evidencija i nadalje ne sadrži većinu objekata i uređaja komunalne infrastrukture iz evidencije komunalne infrastrukture. Vodi se ručno i ne sadrži podatke o vrsti, otpisanoj vrijednosti i druge potrebne podatke. Navedeno nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Općina se očitovala da je nabavila računalni program koji je preduvjet za ispunjavanje naloga u vezi s evidentiranjem komunalne infrastrukture u poslovnim knjigama.

- 2.2. Naloženo je popisom imovine i obveza, neovisno o vlasništvu, obuhvatiti svu komunalnu infrastrukturu te ju popisati pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Rok za provedbu naloga bio je 31. siječnja 2024.

Popis imovine i obveza za 2023. je proveden, ali u popisu većinom građevine i uređaji komunalne infrastrukture nisu iskazani pojedinačno u naturalnim izrazima, već su popisana ulaganja u objekte po godinama. Navedeno nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.3. Preporučeno je u evidenciju komunalne infrastrukture, za svaku građevinu i uređaj, unijeti prepoznatljivu oznaku, poput inventurnog broja, koja bi bila poveznica za usporedbu s poslovnim knjigama i popisom imovine i obveza, jer bi se povezivanjem svih navedenih evidencija dobila potpuna informacija o svakom objektu i uređaju komunalne infrastrukture.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Evidencija komunalne infrastrukture i nadalje ne sadrži poveznicu s poslovnim knjigama.

Općina Sveti Križ Začretje je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporuci Državnog ureda za reviziju koji nisu provedeni.

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Općina Sveti Križ Začretje izvijestila je Ured o provedbi jedne preporuke, dok o provedbi drugih naloga i preporuka nije izvještavala.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Sveti Križ Začretje o navedenoj preporuci točno izvijestila.

Očitovanje Općine Sveti Križ Začretje

Općina Sveti Križ Začretje se očitovala na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Krapinsko-zagorske županije. U Očitovanju navodi da je suglasna s činjenicama navedenim u Nacrtu izvješća te da će se u skladu s raspoloživim financijskim sredstvima i kapacitetima stručne službe pridržavati preporuka Državnog ureda za reviziju.

Općina Tuhelj

Zakonski predstavnik Općine Tuhelj u 2019. i 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je općinski načelnik Mladen Hercigonja.

– 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 Krapinsko-zagorske županije u 2019. i 2020. za Općinu Tuhelj te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 29

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi, podacima o vlasništvu i drugim propisanim podacima.	31. prosinca 2023.	provedeno
2.		Naloženo je ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju te ju voditi tako da sadrži nabavnu, otpisanu i sadašnju vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2022.	provedeno
3.		Naloženo je popisom imovine i obveza obuhvati svu komunalnu infrastrukturu te ju popisati pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2023.	provedeno
4.		Preporučeno je u evidenciju komunalne infrastrukture, za svaku građevinu i uređaj, unijeti prepoznatljivu oznaku, poput inventurnog broja, koja bi bila poveznica za usporedbu s poslovnim knjigama i popisom imovine i obveza, jer bi se povezivanjem svih navedenih evidencija dobila potpuna informacija o svakom objektu i uređaju komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno
5.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	provedeno
6.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući odredbe o građevinama komunalne infrastrukture koje će se graditi radi uređenja neuređenih dijelova građevinskog područja, u uređenim dijelovima građevinskog područja i izvan građevinskog područja te sve rashode za održavanje komunalne infrastrukture, odnosno ukupan iskaz financijskih sredstava, uključujući rashode za zaposlene u Vlastitom komunalnom pogonu.	31. prosinca 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.		Preporučeno je u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja navesti razloge donošenja izmjena.	31. prosinca 2022.	provedeno
8.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
9.		Preporučeno je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke za uslužne komunalne djelatnosti uz suglasnost Općinskog vijeća te javno objavljivanje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
10.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	31. prosinca 2022.	provedeno
11.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka
12.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2023.	provedeno

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

1. Preporuka provedena nakon roka

Preporuka provedena nakon roka odnosi se na područje nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općina Tuhelj je izradila Analizu upravljanja komunalnom infrastrukturom Općine te donijela odluku o usvajanju navedene Analize u studenome 2024.

– 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 Tuhelj je u travnju 2024. izvijestila Ured o provedbi naloga i preporuka, odnosno nakon propisanog roka od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

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

Očitovanje Općine Tuhelj

Općina Tuhelj očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Krapinsko-zagorske županije. U Očitovanju navodi da u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća.

Općina Veliko Trgovišće

Zakonski predstavnik Općine Veliko Trgovišće u 2019. i 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je općinski načelnik Robert Greblički.

– 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 Krapinsko-zagorske županije u 2019. i 2020. za Općinu Veliko Trgovišće te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 30

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Preporučeno je Evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o vlasništvu i drugim propisanim podacima.	31. prosinca 2023.	provedeno
2.		Preporučeno je donijeti plan provođenja aktivnosti vezanih za komunalnu infrastrukturu, kojim bi se, između ostalog, utvrdila nadležnost, odnosno osobe za provođenje, sredstva i izvori sredstava, uređaji i građevine koje imaju prioritet i rokovi za provođenje.	30. lipnja 2022.	provedeno
3.		Naloženo je analitičku knjigovodstvenu evidenciju voditi tako da sadrži nabavnu, otpisanu i sadašnju vrijednost svake građevine ili uređaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
4.		Naloženo je popisom imovine i obveza obuhvatiti svu komunalnu infrastrukturu te ju popisati pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
5.		Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture, za svaku građevinu i uređaj, unijeti prepoznatljivu oznaku, poput inventurnog broja, koja bi bila poveznica za usporedbu s poslovnim knjigama i popisom imovine i obveza, jer bi se povezivanjem svih navedenih evidencija dobila potpuna informacija o svakom objektu i uređaju komunalne infrastrukture.	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

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	
7.	Normativno uređenje i upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući odredbe o građevinama komunalne infrastrukture koje će se graditi radi uređenja neuređenih dijelova građevinskog područja, u uređenim dijelovima građevinskog područja i izvan građevinskog područja, odredbe o postojećim građevinama komunalne infrastrukture koje će se rekonstruirati i načinu rekonstrukcije i građevinama komunalne infrastrukture koje će se uklanjati.	31. siječnja 2022.	provedeno
8.		Preporučeno je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi na način da sadrže iskaz financijskih sredstava za sve komunalne djelatnosti.	31. siječnja 2022.	provedeno
9.		Preporučeno je u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja navesti razloge donošenja izmjena programa.	30. travnja 2023.	provedeno
10.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke za sve uslužne komunalne djelatnosti uz suglasnost Općinskog vijeća te javno objavljivanje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
11.		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. travnja 2023.	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 2023.	provedeno nakon roka
13.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	30. lipnja 2023.	provedeno nakon roka

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

1. Preporuke provedene nakon roka

Preporuke provedene nakon roka odnose se na područje nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Analiza učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture sastavljena je 15. siječnja 2024.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2023.

Kriteriji i pokazatelj učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom sastavni su dio Analize iz siječnja 2024.

2. Djelomično provedeni nalozi i preporuke

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

- 2.1. Naloženo je analitičku knjigovodstvenu evidenciju voditi tako da sadrži nabavnu, otpisanu i sadašnju vrijednost svake građevine ili uređaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

U analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji koncem 2023., odnosno 2024. evidentirane su građevine i uređaji komunalne infrastrukture na kojima su obavljena ulaganja, ali dio komunalne infrastrukture iz evidencije i nadalje nije evidentiran, a dio nije evidentiran po vrsti, količini i vrijednosti (primjerice ceste), što nije u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. Naloženo je popisom imovine i obveza obuhvatiti svu komunalnu infrastrukturu te ju popisati pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Popis imovine koncem 2023. i 2024. sadrži iste objekte i uređaje komunalne infrastrukture kao i poslovne knjige, odnosno i nadalje nije popisani dio objekata i uređaja komunalne infrastrukture, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.3. Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture, za svaku građevinu i uređaj, unijeti prepoznatljivu oznaku, poput inventurnog broja, koja bi bila poveznica za usporedbu s poslovnim knjigama i popisom imovine i obveza, jer bi se povezivanjem svih navedenih evidencija dobila potpuna informacija o svakom objektu i uređaju komunalne infrastrukture.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

U evidenciju komunalne infrastrukture je za dio objekata i uređaja unesen inventurni broj, koji je poveznica između navedene evidencije i poslovnih knjiga, ali nije unesen za sve objekte i uređaje.

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

U studenome 2024. donesena je odluka o osnivanju povjerenstava za procjenu vrijednosti imovine u vlasništvu Općine Veliko Trgovišće, ali postupci procjene nisu se provodili.

Općina Veliko Trgovišće i nadalje je u obvezi postupati prema nalogima 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 obavezan je u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Općina Veliko Trgovišće izvijestila je Ured o provedbi četiri naloga i preporuke u propisanom roku, a o provedbi drugih naloga i preporuka nije izvještavala.

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

Očitovanje Općine Veliko Trgovišće

Općina Veliko Trgovišće se očitovala na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Krapinsko-zagorske županije. U Očitovanju navodi da nema neprovedenih naloga i preporuka, a po djelomično provedenim nalogima i preporukama iz područja evidentiranja komunalne infrastrukture i dalje postupa kako bi bili provedeni u što kraćem roku.

Općina Zagorska Sela

Zakonski predstavnik Općine Zagorska Sela u 2019. i 2020. i do vremena obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je načelnica Ksenija Krivec Jurak, mag. act. soc.

– 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 Krapinsko-zagorske županije u 2019. i 2020. za Općinu Zagorska Sela te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 31

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 u analitičku knjigovodstvenu evidenciju unijeti svu komunalnu infrastrukturu te ju voditi tako da sadrži nabavnu, otpisanu i sadašnju vrijednost svake građevine ili uređaja.	31. ožujka 2023.	nije provedeno
2.		Naloženo je popisom imovine i obveza obuhvatiti sve objekte i uređaje te ih popisati pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. ožujka 2023.	nije provedeno
3.		Preporučeno je u evidenciju komunalne infrastrukture, za svaku građevinu i uređaj, unijeti prepoznatljivu oznaku, poput inventurnog broja, koja bi bila poveznica za usporedbu s poslovnim knjigama i popisom imovine i obveza, jer bi se povezivanjem svih navedenih evidencija dobila potpuna informacija o svakom objektu i uređaju komunalne infrastrukture.	31. ožujka 2023.	nije provedeno
4.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. ožujka 2023.	nije provedeno
5.	Normativno uređenje i upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je Odluku o komunalnim djelatnostima uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi te za sve djelatnosti utvrditi propisani organizacijski oblik obavljanja.	30. lipnja 2022.	provedeno
6.		Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture i građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. prosinca 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.		Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući odredbe o građevinama komunalne infrastrukture koje će se graditi radi uređenja neuređenih dijelova građevinskog područja, u uređenim dijelovima građevinskog područja i izvan građevinskog područja, odredbe o postojećim građevinama komunalne infrastrukture koje će se rekonstruirati i načinu rekonstrukcije i građevinama komunalne infrastrukture koje će se uklanjati.	31. prosinca 2022.	provedeno
8.		Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi na način da sadrže iskaz potrebnih financijskih sredstava i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture prema djelatnostima utvrđenim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
9.		Preporučeno je u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja navesti razloge donošenja izmjena programa.	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. lipnja 2022.	provedeno
11.		Preporučeno je kod usklađivanja Odluke o komunalnim djelatnostima s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi, utvrditi djelatnosti od interesa za Općinu, čije će obavljanje biti organizirano.	30. lipnja 2022.	provedeno
12.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke za uslužne komunalne djelatnosti, uz suglasnost Općinskog vijeća te njihovo javno objavljivanje kao i objavljivanje svih cjenika, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 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.	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 proveden nalog

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

1.1. Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi na način da sadrže iskaz potrebnih financijskih sredstava i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture prema djelatnostima utvrđenim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2023., koji je donesen 13. prosinca 2022., i nadalje ne sadrži opseg poslova, iako su za dio djelatnosti utvrđeni objekti na kojima će se radovi obavljati. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2024. donesen je na isti način. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Općina Zagorska Sela je i nadalje u obvezi postupiti 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 u analitičku knjigovodstvenu evidenciju unijeti svu komunalnu infrastrukturu te ju voditi tako da sadrži nabavnu, otpisanu i sadašnju vrijednost svake građevine ili uređaja.

Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2023.

U analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji (u rujnu 2024.) i nadalje nije unesena sva komunalna infrastruktura, a dio evidentirane infrastrukture se ne vodi po vrsti, količini i vrijednosti (primjerice, ceste su evidentirane skupno), što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. U razdoblju 2020. – 2024. nije evidentirana nijedna građevina i uređaj komunalne infrastrukture.

2.2. Naloženo je popisom imovine i obveza obuhvatiti sve objekte i uređaje te ih popisati pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2023.

Popis imovine koncem 2022. i 2023. sadrži iste podatke kao i poslovne knjige, odnosno nije popisana dio komunalne infrastrukture, a dio nije popisana pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.3. Preporučeno je u evidenciju komunalne infrastrukture, za svaku građevinu i uređaj, unijeti prepoznatljivu oznaku, poput inventurnog broja, koja bi bila poveznica za usporedbu s poslovnim knjigama i popisom imovine i obveza, jer bi se povezivanjem svih navedenih evidencija dobila potpuna informacija o svakom objektu i uređaju komunalne infrastrukture.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. ožujka 2023.

Evidencija komunalne infrastrukture i nadalje ne sadrži poveznicu s poslovnim knjigama.

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

Procjena vrijednosti komunalne infrastrukture nije se provodila.

Općina Zagorska Sela 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 Zagorska Sela izvijestila je Ured o provedbi četiri naloga i preporuke u propisanom roku, a o provedbi drugih naloga i preporuka nije izvještavala.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Zagorska Sela točno izvijestila o provedbi četiri naloga i preporuke.

Očitovanje Općine Zagorska Sela

Općina Zagorska Sela se očitovala na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Krapinsko-zagorske županije. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća te da će postupati po nalogima i preporukama koji nisu provedeni ili nisu provedeni u cijelosti. Nadalje, navodi da će u analitičku knjigovodstvenu evidenciju unijeti i popisom imovine i obveza obuhvatiti svu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. U evidenciju komunalne infrastrukture unijet će prepoznatljivu oznaku, a procjenu neevidentirane komunalne infrastrukture obavljat će prema odredbama navedenog Pravilnika i Upute o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. U program odražavanja komunalne infrastrukture ubuduće će unijeti sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu s naglaskom na opseg poslova i detaljnije utvrđivanje objekata na kojima će se radovi obavljati. Također, navodi da će se ubuduće maksimalno angažirati kako bi implementirali sve naloge i preporuke, osobito iz područja evidentiranja komunalne infrastrukture.

Općina Zlatar Bistrica

Zakonski predstavnik Općine Zlatar Bistrica u 2019 i 2020. te do 3. lipnja 2021. bio je općinski načelnik Žarko Miholić, od 4. lipnja 2021. do 8. lipnja 2025. bila je općinska načelnica mr. sc. Vesna Mikulec, mag. oec., a od 9. lipnja 2025. općinski načelnik je Dražen Mikulec.

– 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 Krapinsko-zagorske županije u 2019. i 2020. za Općinu Zlatar Bistrica te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 32

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o vlasništvu i drugim propisanim podacima.	31. prosinca 2023.	provedeno
2.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Zlatar Bistrica u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. siječnja 2023.	djelomično provedeno
3.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati svu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. siječnja 2023.	djelomično provedeno
4.		Naloženo je popisom imovine i obveza, neovisno o vlasništvu, obuhvatiti svu komunalnu infrastrukturu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
5.		Preporučeno je u evidenciju komunalne infrastrukture, za svaku građevinu i uređaj, unijeti prepoznatljivu oznaku, poput inventurnog broja, koja bi bila poveznica za usporedbu s poslovnim knjigama i popisom imovine i obveza, jer bi se povezivanjem svih navedenih evidencija dobila potpuna informacija o svakom objektu i uređaju komunalne infrastrukture.	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

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.	Normativno uređenje i upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je Program građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrži sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu izvora financiranja za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno, odredbe o građevinama komunalne infrastrukture koje će se graditi radi uređenja neuređenih dijelova građevinskog područja, u uređenim dijelovima građevinskog područja i izvan građevinskog područja, odredbe o postojećim građevinama komunalne infrastrukture koje će se rekonstruirati i načinu rekonstrukcije i građevinama komunalne infrastrukture koje će se uklanjati te iskaz financijska sredstva potrebnih za ostvarenje programa za sve komunalne djelatnosti.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
8.		Preporučeno je u izvješćima o izvršenju programa građenja navesti razloge za donošenje izmjena programa.	31. prosinca 2022.	provedeno
9.		Naloženo je donijeti Odluku o vrijednosti boda, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi.	31. 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. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
11.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je Odlukom o komunalnim djelatnostima utvrditi sve djelatnosti od interesa za Općinu Zlatar Bistrica i način njihovog obavljanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
12.		Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke za komunalne usluge, uz suglasnost Općine Zlatar Bistrica te njihovo javno objavljivanje, 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.	31. prosinca 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 2023.	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 2023.	provedeno

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

1. Nalog proveden nakon roka

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

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

Dopuna Odluke o komunalnom redu donesena je 16. ožujka 2023. i sadrži odredbe u vezi s kretanjem osoba s posebnim potrebama u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

2. Djelomično provedeni nalozi i preporuke

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

- 2.1. Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Zlatar Bistrica u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. siječnja 2023.

Općina Zlatar Bistrica je za dio komunalne infrastrukture pribavila geodetske elaborate izvedenog stanja, ali postupci rješavanja vlasničkog statusa komunalne infrastrukture nisu završeni.

Prema obrazloženju Općine provode se daljnje aktivnosti za rješavanje imovinskopravnih odnosa (upis komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranje u katastru). Postupci se kontinuirano provode, a prednost imaju ceste na kojima se izvode radovi u skladu sa sredstvima osiguranim u proračunu.

- 2.2. Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati svu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. siječnja 2023.

Do konca 2023. u poslovnim knjigama je evidentiran dio građevina i uređaja komunalne infrastrukture iz evidencije komunalne infrastrukture, dok dio i nadalje nije evidentiran, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.3. Naloženo je popisom imovine i obveza, neovisno o vlasništvu, obuhvatiti svu komunalnu infrastrukturu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Popis imovine i obveza koncem 2023. sadrži iste podatke kao i poslovne knjige, odnosno dio komunalne infrastrukture i nadalje nije popisano, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Prema obrazloženju Općine Zlatar Bistrica, u poslovnim knjigama nije evidentirana i popisom imovine obuhvaćena sva komunalna infrastruktura zbog promjena u kadrovskoj strukturi.

- 2.4. Preporučeno je u evidenciju komunalne infrastrukture, za svaku građevinu i uređaj, unijeti prepoznatljivu oznaku, poput inventurnog broja, koja bi bila poveznica za usporedbu s poslovnim knjigama i popisom imovine i obveza, jer bi se povezivanjem svih navedenih evidencija dobila potpuna informacija o svakom objektu i uređaju komunalne infrastrukture.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

U evidenciju komunalne infrastrukture je za dio objekata i uređaja unesen inventurni broj, koji je poveznica između navedene evidencije i poslovnih knjiga, ali nije unesen za sve objekte i uređaje.

Prema obrazloženju Općine, unos poveznice u evidenciju komunalne infrastrukture (inventurni broj) obaviti će se nakon završetka popisa imovine i obveza, koji je u tijeku.

- 2.5. 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 i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općina Zlatar Bistrica je u prosincu 2023. od Krapinko-zagorske županije pribavila podatke o prosječnoj vrijednosti zemljišta na temelju koje je za dio komunalne infrastrukture obavila procjenu.

Prema obrazloženju Općine, provedba navedene preporuke povezana je s upisom komunalne infrastrukture u zemljišne knjige te će se kontinuirano provoditi nakon upisa.

- 2.6. Naloženo je Program građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrži sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu izvora financiranja za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno, odredbe o građevinama komunalne infrastrukture koje će se graditi radi uređenja neuređenih dijelova građevinskog područja, u uređenim dijelovima građevinskog područja i izvan građevinskog područja, odredbe o postojećim građevinama komunalne infrastrukture koje će se rekonstruirati i načinu rekonstrukcije i građevinama komunalne infrastrukture koje će se uklanjati te iskaz financijska sredstva potrebnih za ostvarenje programa za sve komunalne djelatnosti.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Program građenja komunalne infrastrukture za 2022. sadrži izvore financiranja prema objektima i uređajima komunalne infrastrukture, ali Programom i nadalje 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 građenja za 2023. i 2024. doneseni su na isti način. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 68. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Prema obrazloženju Općine Zlatar Bistrica, prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, program građenja komunalne infrastrukture donosi se u skladu s izvješćem o stanju u prostoru. Općina je u fazi izrade navedenog izvješća te će nakon njegovog dovršetka otkloniti nedostatke u programu građenja komunalne infrastrukture.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2022. sadrži rashode za djelatnosti koje obavljaju zaposlenici Vlastitog komunalnog pogona, ali i nadalje ne sadrži rashode za zaposlene. Programi održavanja za 2023. i 2024. doneseni su na isti način. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

– Izvještavanje o provedbi preporuka

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

Općina Zlatar Bistrica izvijestila je Ured o provedbi tri naloga i preporuke u propisanom roku od 30 dana, dok je o provedbi tri naloga i preporuke izvijestila nakon roka. O provedbi drugih naloga i preporuke Općina nije izvijestila.

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

Očitovanje Općine Zlatar Bistrica

Općina Zlatar Bistrica se očitovala na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Krapinsko-zagorske županije. U Očitovanju navodi da nema primjedbi na Nacrt izvješća te da će u sljedećem razdoblju poduzeti mjere da se djelomično provedeni nalozi i preporuke provedu u cijelosti.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Krapinsko-zagorske županije za 2019. i 2020. utvrđeno je sljedeće:

- proveden je 271 nalog i preporuka ili 61,6 %, od čega 232 u roku, a 39 nakon roka
- djelomično su provedena 134 naloga i preporuke ili 30,5 %
- 33 naloga i preporuke ili 7,5 % nije provedeno
- jedan nalog i jedna preporuka ili 0,4 % nije primjenjivo zbog nemogućnosti provjere zbog rokova izvršenja.

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

Tablica broj 33

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

Redni broj	Naziv jedinice lokalne samouprave	Broj danih naloga i preporuka	Status naloga i preporuka					
			Provedeno	Provedeno nakon roka	Djelomično provedeno	U postupku provedbe*	Nije provedeno	Nije primjenjivo
	1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Grad Donja Stubica	14	11	2	1	0	0	0
2.	Grad Klanjec	16	6	1	7	0	2	0
3.	Grad Krapina	14	5	0	9	0	0	0
4.	Grad Oroslavje	17	6	2	6	0	3	0
5.	Grad Pregrada	13	9	1	3	0	0	0
6.	Grad Zabok	9	4	2	3	0	0	0
7.	Grad Zlatar	12	7	1	4	0	0	0
8.	Općina Bedekovčina	13	6	2	5	0	0	0
9.	Općina Budinščina	11	1	1	2	0	7	0
10.	Općina Desinić	13	8	0	5	0	0	0
11.	Općina Đurmanec	13	8	1	4	0	0	0
12.	Općina Gornja Stubica	15	4	4	6	0	1	0
13.	Općina Hrašćina	11	8	0	2	0	1	0
14.	Općina Hum na Sutli	13	3	2	7	0	1	0
15.	Općina Jesenje	15	10	1	3	0	1	0
16.	Općina Konjščina	13	5	1	5	0	1	1
17.	Općina Kraljevec na Sutli	15	4	0	10	0	0	1
18.	Općina Krapinske Toplice	15	5	3	5	0	2	0
19.	Općina Kumrovec	18	16	0	2	0	0	0
20.	Općina Lobar	13	12	1	0	0	0	0
21.	Općina Mače	15	11	4	0	0	0	0
22.	Općina Marija Bistrica	10	8	0	2	0	0	0
23.	Općina Mihovljan	15	7	1	7	0	0	0
24.	Općina Novi Golubovec	16	6	2	6	0	2	0
25.	Općina Petrovsko	17	2	1	9	0	5	0
26.	Općina Radoboj	16	10	0	6	0	0	0
27.	Općina Stubičke Toplice	13	8	2	3	0	0	0
28.	Općina Sveti Križ Začretje	10	6	0	1	0	3	0
29.	Općina Tuhelj	12	11	1	0	0	0	0
30.	Općina Veliko Trgovišće	13	7	2	4	0	0	0

Redni broj	Naziv jedinice lokalne samouprave	Broj danih naloga i preporuka	Status naloga i preporuka					
			Provedeno	Provedeno nakon roka	Djelomično provedeno	U postupku provedbe*	Nije provedeno	Nije primjenjivo
31.	Općina Zagorska Sela	15	10	0	1	0	4	0
32.	Općina Zlatar Bistrica	15	8	1	6	0	0	0
Ukupno		440	232	39	134	0	33	2

* Rok za provedbu nije prošao.

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

- u većem broju jedinica lokalne samouprave obavlja se evidentiranje komunalne infrastrukture u poslovnim knjigama i evidenciji komunalne infrastrukture
- u većem broju jedinica lokalne samouprave normativno je uređeno upravljanje komunalnom infrastrukturom
- u većem broju jedinica lokalne samouprave komunalnom infrastrukturom upravlja se i raspolaže u skladu s propisima
- u najvećem broju jedinica 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, upravljanja komunalnom infrastrukturom i nadzora nad upravljanjem 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.