



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-02/24-01/75
URBROJ: 613-18-25-92
Vinkovci, 30. rujna 2025.

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

**Upravljanje komunalnom
infrastrukturom u jedinicama
lokalne samouprave
na području
Osječko-baranjske 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 Beli Manastir	3
	Grad Donji Miholjac	9
	Grad Đakovo	14
	Grad Našice	17
	Grad Osijek	19
	Grad Valpovo	23
	Općina Antunovac	26
	Općina Bilje	29
	Općina Bizovac	31
	Općina Čeminac	34
	Općina Čepin	39
	Općina Darda	44
	Općina Donja Motičina	49
	Općina Draž	54
	Općina Drenje	57
	Općina Đurđenovac	62
	Općina Erdut	66
	Općina Ernestinovo	71
	Općina Feričanci	73
	Općina Gorjani	77
	Općina Jagodnjak	83
	Općina Kneževi Vinogradi	88
	Općina Koška	91
	Općina Levanjska Varoš	94
	Općina Magadenovac	98
	Općina Marijanci	101
	Općina Petlovac	107
	Općina Petrijevci	112
	Općina Podgorač	116
	Općina Podravska Moslavina	122
	Općina Popovac	127
	Općina Punitovci	131
	Općina Semeljci	141
	Općina Strizivojna	144
	Općina Šodolovci	148
	Općina Trnava	153
	Općina Viljevo	158
	Općina Viškovci	163
	Općina Vladislavci	167
	Općina Vuka	170
IV.	ZAKLJUČAK	173

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 Osječko-baranjske 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 7. listopada 2024. do 30. rujna 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 Osječko-baranjske županije za 2019. i 2020., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/20-10/23, URBROJ: 613-18-21-131, od 2. studenoga 2021. Predmet revizije bilo je upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020., odnosno provedba aktivnosti iz nadležnosti jedinica lokalne samouprave u vezi s vođenjem evidencija o komunalnoj infrastrukturi, normativnim uređenjem upravljanja komunalnom infrastrukturom, upravljanjem komunalnom infrastrukturom te obavljanjem nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom. U navedenoj reviziji ocijenjeno je da je upravljanje komunalnom infrastrukturom u tri grada (Beli Manastir, Belišće i Našice) i dvije općine (Antunovac i Bilje) učinkovito, u četiri grada (Donji Miholjac, Đakovo, Osijek i Valpovo) i deset općina (Čepin, Ernestinovo, Kneževi Vinogradi, Koška, Levanjska Varoš, Magadenovac, Popovac, Semeljci, Vladislavci i Vuka) učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja, dok je u 23 općine (Bizovac, Čeminac, Darda, Donja Motičina, Draž, Drenje, Đurđenovac, Erdut, Feričanci, Gorjani, Jagodnjak, Marijanci, Petlovac, Petrijevc, Podgorač, Podravska Moslavina, Punitovci, Satnica Đakovačka, Strizivojna, Šodolovci, Trnava, Viljevo i Viškovci) djelomično učinkovito.

Za utvrđene nepravilnosti i propuste dan je 501 nalog i preporuka, od čega 144 naloga i 357 preporuka.

Zakonski predstavnici jedinica lokalne samouprave dostavili su Uredu planove provedbe naloga i preporuka s podacima o planiranim aktivnostima i rokovima za provedbu naloga i preporuka.

Prema odredbi članka 22., stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, lokalne jedinice obvezne su provesti naloge i preporuke dane u izvješću o obavljenoj reviziji u rokovima i na način naveden u planu provedbe naloga i preporuka.

Provjera provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Osječko-baranjske 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 Osječko-baranjske 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 lokalne jedinice trebale provesti u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

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

III. PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je jesu li jedinice lokalne samouprave postupile prema nalogima i preporukama danim u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Osječko-baranjske 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 Beli Manastir

Zakonski predstavnik Grada Belog Manastira od 26. lipnja 2017. do 5. lipnja 2025. bio je gradonačelnik Tomislav Rob, a od 6. lipnja 2025. gradonačelnik je Igor Pavelić.

– 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. za Grad Beli Manastir te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 1

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
2.		Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2022.	provedeno
3.		Naloženo je i nadalje poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Grada Belog Manastira u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
4.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada Belog Manastira, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2022.	provedeno
5.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne i druge dugotrajne nefinancijske imovine, odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
6.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2022.	provedeno
7.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je u izvješćima o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture navesti iznose planirane programom građenja i rashode za izvršenje programa, radi lakšeg praćenja i usporedbe planiranih i ostvarenih rashoda.	30. lipnja 2021.	provedeno
8.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2023.	provedeno
9.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2023.	provedeno

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

1. Djelomično provedena preporuka

Djelomično provedena preporuka odnosi se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture.

1.1. Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne i druge dugotrajne nefinancijske imovine, odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Grad Beli Manastir je za svako novo ulaganje u građevine i uređaje komunalne infrastrukture evidentirane u Evidenciji komunalne infrastrukture odredio identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezao s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini. Prema objašnjenju Grada, velika većina komunalne infrastrukture na području Grada Belog Manastira izgrađena je prije 1991. U spomenutu komunalnu infrastrukturu nije bilo novih ulaganja i nisu određeni identifikacijski brojevi putem kojih bi ta komunalna infrastruktura bila povezana u evidencijama.

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

Grad Beli Manastir izvještavao je Ured o provedbi naloga i preporuka, i to za dva naloga i šest preporuka u propisanom roku, dok je za jednu preporuku izvijestio nakon isteka roka od 30 dana od planiranog vremena provedbe.

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

Očitovanje Grada Belog Manastira

Grad Beli Manastir 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. (dio koji se odnosi na Grad). U Očitovanju navodi da prihvaća preporuku koja nije u cijelosti provedena te da će u skladu sa zadanim zakonskim okvirima izvršavati propisane obveze i kontinuirano nadopunjavati ustrojenu evidenciju podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.

Grad Belišće

Zakonski predstavnik Grada Belišća od 20. svibnja 2021. do 4. lipnja 2025. bio je gradonačelnik Dinko Burić, dr. med., a od 5. lipnja 2025. gradonačelnica je Ivana Jerbić, mag. iur.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. za Grad Belišće 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 neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2022.	provedeno
2.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne i druge dugotrajne nefinancijske imovine, odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
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 i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
4.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je nadopuniti Odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalna djelatnost održavanja javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima na području Grada odrediti kao zasebna komunalna djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	29. studenoga 2021.	provedeno
5.		Preporučeno je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući izvor njihova financiranja po vrsti prihoda poslovanja.	29. studenoga 2021.	provedeno
6.		Preporučeno je Odlukom o komunalnom doprinosu odrediti jasne uvjete djelomičnog ili potpunog oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa za sve slučajeve oslobađanja, kako bi se svim obveznicima komunalnog doprinosa osigurala jednaka mogućnost ostvarivanja prava na oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	17. prosinca 2021.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	29. studenoga 2021.	provedeno
8.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	31. prosinca 2022.	provedeno
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.	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 preporuka koje nisu provedene u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka daje se u nastavku.

1. Djelomično provedena preporuka

Djelomično provedena preporuka odnosi se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture.

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

Grad Belišće je do vremena provjere provedbe preporuke (prosinac 2024.) za građevine i uređaje komunalne infrastrukture u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama odredio identifikacijske brojeve, koje su manjim dijelom povezane s evidencijom komunalne infrastrukture, a odnose se na građevine i uređaje javne namjene, dječja igrališta, javna parkirališta i javnu rasvjetu.

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

2. Preporuka koja nije provedena

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

- 2.1. Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23 i 154/24) i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Grad Belišće nije procjenjivao vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te nije ažurirao poslovne knjige njezinim evidentiranjem. Popisom imovine i obveza koncem 2022. obuhvaćene su građevine i uređaji komunalne infrastrukture te druga imovina koja je evidentirana u poslovnim knjigama Grada. Popisom nije obuhvaćena komunalna infrastruktura i druga imovina koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23 i 154/24) te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, iz siječnja 2018. (<https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/drzavna-riznica/racunovodstvo/upute-nalozi-i-ostalo/179>).

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Grad Belišće izvještavao je Ured o provedbi naloga i preporuka, i to za jedan nalog i dvije preporuke u roku od 60 dana od dana primitka konačnog izvješća o obavljenoj reviziji, odnosno pri dostavi Plana provedbe naloga i preporuka, za šest preporuka u propisanom roku, a za jednu preporuku nakon isteka roka od 30 dana od planiranog vremena provedbe.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Grad Belišće točno izvještavao o provedbi jednog naloga i osam preporuka, dok za preporuku koja se odnosi na procjenjivanje vrijednosti neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažuriranje poslovnih knjiga njezinim evidentiranjem nije točno izvijestio.

Očitovanje Grada Belišća

Grad Belišće 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. (dio koji se odnosi na Grad). U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća te da će i nadalje postupati prema preporukama Državnog ureda za reviziju.

Grad Donji Miholjac

Zakonski predstavnik Grada Donjeg Miholjca od 3. srpnja 2017. do 5. lipnja 2025. bio je gradonačelnik Goran Aladić, dipl. oec., a od 6. lipnja 2025. gradonačelnik je Dražen Trcović, dipl. ing.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. za Grad Donji Miholjac 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.	30. lipnja 2022.	djelomično provedeno
2.		Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2022.	provedeno
3.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Grada Donjeg Miholjca u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
4.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2022.	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 i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	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	Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture iskazivati sve planirane i ostvarene rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, a koje su Odlukom o komunalnim djelatnostima povjerene pravnim osobama na temelju ugovora.	30. lipnja 2022.	provedeno
7.		Naloženo je Odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	nije provedeno
8.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	30. lipnja 2022.	djelomično provedeno
9.		Preporučeno je u Izvješću o izvršenju Programa građenja komunalne infrastrukture navesti planske veličine iz Programa građenja komunalne infrastrukture kako bi se stavke iz izvršenja mogle povezati s planom.	30. lipnja 2022.	nije provedeno
10.		Preporučeno je u programima građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture iskazivati sve rashode koji se odnose na građenje odnosno održavanje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno
11.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2023.	provedeno
12.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca.2023.	provedeno

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

1. Djelomično provedeni nalog i preporuke

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

- 1.1. Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2022.

Grad Donji Miholjac ustrojio je i vodi evidenciju komunalne infrastrukture, u koju se unose podaci o nazivu i vrsti komunalne infrastrukture, o katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini u kojoj se komunalna infrastruktura nalazi i vlasništvu nad njom, podaci o osobi koja upravlja komunalnom infrastrukturom i statusu komunalne infrastrukture. Prema odredbama članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu, evidencija komunalne infrastrukture uz navedene podatke treba sadržavati i podatke o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture, radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinsko-pravnih odnosa i aktima s tim u vezi.

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

Do konca 2024. Grad Donji Miholjac je odredio identifikacijske brojeve za mrtvačnice, groblja, dječja igrališta, parkove, javne sportske i rekreacijske prostore te povezoao analitičke knjigovodstvene evidencije s Registrom komunalne infrastrukture. Za nerazvrstane ceste i javnu rasvjetu samo su određeni identifikacijski brojevi.

Prema objašnjenju Grada Donjeg Miholjca, radi se o velikom broju građevina i uređaja komunalne infrastrukture te druge nefinancijske imovine za što je potrebno složeno informatičko rješenje koje je u postupku izrade.

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

Programom građenja komunalne infrastrukture Grada Donjeg Miholjca za 2021. rashodi za građenje građevina komunalne infrastrukture planirani su u iznosu od 992.923,35 eura (7.481.181,00 kn). Prema Izvješću o izvršenju Programa građenja komunalne infrastrukture za 2021. (doneseno 14. lipnja 2022.) rashodi za građenje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 1.011.059,92 eura (7.617.831,00 kn), što je 1,8 % više od plana te nije bilo potrebno navoditi obrazloženja za odstupanje.

Programom građenja komunalne infrastrukture Grada Donjeg Miholjca za 2022. rashodi za građenje komunalne infrastrukture planirani su u iznosu od 519.992,30 eura (3.917.882,00 kn). Prema Izvješću o izvršenju Programa građenja komunalne infrastrukture za 2022. (doneseno 27. travnja 2023.) rashodi za građenje građevina komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 394.050,04 eura (2.968.370,00 kn), što je 24,2 % manje od plana. U Izvješću o izvršenju Programa građenja komunalne infrastrukture za 2022. nisu navedena obrazloženja za odstupanja, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.

Izvešće o izvršenju Programa građenja komunalne infrastrukture za 2023. Gradsko vijeće nije usvojilo.

Grad Donji Miholjac je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu i preporukama Državnog ureda za reviziju koji nisu u cijelosti provedeni.

2. Nalog i preporuka koji nisu provedeni

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

- 2.1. Naloženo je Odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2022.

Odlukom o komunalnom redu Grada Donjeg Miholjca nije osigurana mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama.

- 2.2. Preporučeno je u Izvešću o izvršenju Programa građenja komunalne infrastrukture navesti planske veličine iz Programa građenja komunalne infrastrukture kako bi se stavke iz izvršenja mogle povezati s planom.
Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Izvešće o izvršenju Programa građenja komunalne infrastrukture za 2021. ne sadrži planske veličine iz Programa građenja komunalne infrastrukture kako bi se stavke iz izvršenja mogle povezati s planom.

Grad Donji Miholjac je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju koji nisu provedeni.

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

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

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Grad Donji Miholjac točno izvještavao o provedbi jednog naloga i sedam preporuka, dok za dva naloga koja se odnose na vođenje evidencije komunalne infrastrukture sa svim propisanim podacima i donošenje odluke o komunalnom redu kojom se propisuje mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama i dvije preporuke koje se odnose na obrazloženje značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane i navođenje planskih veličina u izvješću o izvršenju Programa građenja komunalne infrastrukture nije točno izvijestio.

Očitovanje Grada Donjeg Miholjca

Grad Donji Miholjac 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. (dio koji se odnosi na Grad). U Očitovanju navodi da nema primjedbi na Nacrt izvješća.

Grad Đakovo

Zakonski predstavnik Grada Đakova u 2019. i 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je gradonačelnik Marin Mandarić, 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. za Grad Đakovo 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	Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2022.	provedeno
2.		Naloženo je i dalje poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Grada Đakova u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
3.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2022.	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 i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
5.		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 na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	23. prosinca 2021.

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.	23. prosinca 2021.	provedeno
7.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	30. prosinca 2022.	provedeno
8.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2023.	provedeno
9.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2023.	provedeno

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

1. Preporuke koje nisu provedene

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

1.1. Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Grad Đakovo nije odredio identifikacijski broj za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine te analitičke knjigovodstvene evidencije nisu putem identifikacijskih brojeva povezane s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.

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

Grad Đakovo nije procjenjivao vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te nije ažurirao poslovne knjige njezinim evidentiranjem. Popisom imovine i obveza koncem 2022. odnosno 2023. obuhvaćene su građevine i uređaji komunalne infrastrukture te druga imovina koja je evidentirana u poslovnim knjigama Grada. Navedenim popisima nije obuhvaćena komunalna infrastruktura i druga imovina koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23 i 154/24) te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, iz siječnja 2018. (<https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/drzavna-riznica/racunovodstvo/upute-nalozi-i-ostalo/179>).

Grad Đakovo 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 Đakovo izvještavao je Ured o provedbi naloga i preporuka, i to za jedan nalog i preporuku u roku od 60 dana od dana primitka konačnog izvješća o obavljenoj reviziji, odnosno pri dostavi Plana provedbe naloga i preporuka, a za jedan nalog i šest preporuka u propisanom roku.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Grad Đakovo točno izvještavao o provedbi dva naloga i šest preporuka, dok za preporuku koja se odnosi na povezivanje analitičkih knjigovodstvenih evidencija putem identifikacijskih brojeva s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini nije točno izvijestio.

Očitovanje Grada Đakova

Grad Đakovo 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. (dio koji se odnosi na Grad). U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća te da će u idućem razdoblju poduzeti sve aktivnosti kako bi se u cijelosti provele sve preporuke Državnog ureda za reviziju.

Grad Našice

Zakonski predstavnik Grada Našica u 2019. i 2020. i do 20. svibnja 2021. bio je gradonačelnik Josip Miletić, mag. math., a od 21. svibnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) gradonačelnik je Krešimir Kašuba, dr. med. vet.

– 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. za Grad Našice 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	5
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
2.		Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2022.	provedeno
3.		Naloženo je i dalje poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Grada Našica u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
4.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 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 i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	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 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.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2022.	provedeno
8.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	provedeno

– 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 izvjestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

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

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

Očitovanje Grada Našica

Grad Našice 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. (dio koji se odnosi na Grad). U Očitovanju navodi da nema primjedbi na opisane činjenice i u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća.

Grad Osijek

Zakonski predstavnik Grada Osijeka u 2019. i 2020. i do 3. lipnja 2021. bio je gradonačelnik Ivan Vrkić, dipl. iur., a od 4. lipnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) gradonačelnik je Ivan Radić, 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. za Grad Osijek 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	5
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je ustrojiti evidenciju cjelokupne komunalne infrastrukture na području Grada Osijeka te je voditi tako da sadrži sve podatke propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
2.		Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
3.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi evidentiranja komunalne infrastrukture na području Grada Osijeka u zemljišnim knjigama i katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
4.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada Osijeka, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
5.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
6.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2022.	provedeno
7.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	30. studenoga 2021.	provedeno
8.		Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture.	30. studenoga 2021.	provedeno
9.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	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 provedeni nalog i preporuke

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

1.1. Naloženo je ustrojiti evidenciju cjelokupne komunalne infrastrukture na području Grada Osijeka te je voditi tako da sadrži sve podatke propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Grad Osijek vodi evidenciju nerazvrstanih cesta, javne rasvjete i groblja, dok evidencija druge komunalne infrastrukture nije ustrojena.

- 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 2021.

Evidencija komunalne infrastrukture nadopunjena je podacima o javnoj rasvjeti i grobljima, dok evidencija druge komunalne infrastrukture nije ustrojena.

- 1.3. Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada Osijeka, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture za nerazvrstane ceste, javnu rasvjetu i groblja vidljivi su podaci o vlasništvu i statusu komunalne infrastrukture u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, dok evidencija druge komunalne infrastrukture s propisanim podacima nije ustrojena.

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

2. Preporuka koja nije provedena

Preporuka koja nije provedena odnosi se područje evidentiranja komunalne infrastrukture.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Do vremena provjere provedbe preporuke (prosinac 2024.) Grad nije odredio identifikacijski broj za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture te analitičke knjigovodstvene evidencije nisu putem identifikacijskih brojeva povezane s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Grad Osijek izvještavao je Ured o provedbi naloga i preporuka, i to za jedan nalog i tri preporuke u roku od 60 dana od dana primitka konačnog izvješća o obavljenoj reviziji, odnosno pri dostavi Plana provedbe naloga i preporuka, dok o provedbi jednog naloga i pet preporuka nije izvijestio.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Grad Osijek točno izvještavao o provedbi jednog naloga i tri preporuke.

Očitovanje Grada Osijeka

Grad Osijek 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. (dio koji se odnosi na Grad). U Očitovanju navodi da nema primjedbi na činjenice opisane u Nacrtu izvješća.

Grad Valpovo

Zakonski predstavnik Grada Valpova u 2019. i 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je gradonačelnik Matko Šutalo, 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. za Grad Valpovo te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 7

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	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 2022.	provedeno
3.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Grada Valpova u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
4.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada Valpova, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2022.	provedeno
5.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
6.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2022.	provedeno
7.		Preporučeno je uskladiti odredbe odluke o komunalnim djelatnostima kojima se komunalna djelatnost ukopa pokojnika propisuje kao zasebna komunalna djelatnost u skladu s odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima.	31. prosinca 2022.	provedeno
8.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je Odlukom o komunalnom doprinosu odrediti jasne uvjete djelomičnog ili potpunog oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa za sve slučajeve oslobađanja, odnosno odrediti koji su objekti od interesa za Grad, kako bi se svim obveznicima komunalnog doprinosa osigurala jednaka mogućnost ostvarivanja prava na oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
9.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ili prekoračenja izvršenja rashoda za građenje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane iznose, u izvješćima o izvršenju programa građenja 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.		Preporučeno je sve rashode za obavljanje komunalnih djelatnosti propisanih odlukama o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti planirati i iskazivati u programu održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno
11.		Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2023.	provedeno
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 koja nije provedena

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

- 1.1. Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ili prekoračenja izvršenja rashoda za građenje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane iznose, u izvješćima o izvršenju programa građenja 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.

Rashodi za građenje komunalne infrastrukture za 2021. planirani su u iznosu od 1.187.504,15 eura (8.947.250,00 kn), a ostvareni su u iznosu od 934.576,28 eura (7.041.565,00 kn), što je 21,3 % manje od plana, pri čemu izvješće o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture za 2021. ne sadrži obrazloženje za odstupanje od plana.

Rashodi za građenje komunalne infrastrukture za 2022. planirani su u iznosu od 481.451,99 eura (3.627.500,00 kn), a ostvareni su u iznosu od 60.895,88 eura (458.820,00 kn), što je 87,4 % manje od plana. Također, rashodi za građenje komunalne infrastrukture za 2023. planirani su u iznosu od 152.271,00 euro, a ostvareni su u iznosu od 82.907,45 eura, što je 45,6 % manje od plana, pri čemu izvješća o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture za 2022. i 2023. ne sadrže obrazloženje za odstupanje od plana.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Grad Valpovo nije izvještavao Ured o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Grada Valpova

Grad Valpovo 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. (dio koji se odnosi na Grad). U Očitovanju navodi da nema primjedbi na opisane činjenice koje se odnose na Grad Valpovo. Za preporuku koja nije provedena, a odnosi se na područje upravljanja komunalnom infrastrukturom, Grad se obvezuje u narednom razdoblju detaljnije objasniti stavke unutar obrazloženja izvršenja programa građenja kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.

Općina Antunovac

Zakonski predstavnik Općine Antunovac u 2019. i 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je općinski načelnik Davor Tubanjski, bacc. ing. agr.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. za Općinu Antunovac 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, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. studenoga 2021.	provedeno
2.		Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	30. studenoga 2021.	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 i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2021.	provedeno
4.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati samo rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture.	21. 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.	30. lipnja 2022.	provedeno
6.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je u programu građenja komunalne infrastrukture i izvješću o njegovu izvršenju planirane i ostvarene rashode iskazivati po vrstama komunalne infrastrukture na koju se odnose.	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 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.	djelomično provedeno
8.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2023.	provedeno
9.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji 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. Djelomično provedena preporuka

Djelomično provedena preporuka 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 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. prosinca 2022.

Rashodi za građenje komunalne infrastrukture za 2021. planirani su u iznosu od 289.652,66 eura (2.182.388,00 kn), a ostvareni su u iznosu od 275.241,89 eura (2.073.810,00 kn), što je 5,0 % manje od plana. Rashodi za građenje komunalne infrastrukture za 2022. planirani su u iznosu od 251.509,72 eura (1.895.000,00 kn), a ostvareni su u iznosu od 154.696,79 eura (1.165.563,00 kn), što je 38,5 % manje od plana, pri čemu Izvješće o izvršenju programa gradnje komunalne infrastrukture za 2022. ne sadrži obrazloženje za odstupanje od plana.

Također, rashodi za građenje komunalne infrastrukture za 2023. planirani su u iznosu od 489.618,80 eura, a ostvareni su u iznosu od 317.663,87 eura, što je 35,1 % manje od plana, pri čemu Izvješće o izvršenju programa gradnje komunalne infrastrukture za 2023. ne sadrži obrazloženje za odstupanje od plana.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture za 2021. ostvareni su u iznosu od 237.784,86 eura (1.791.590,00 kn), za 2022. u iznosu od 237.906,00 eura (1.800.037,29 kn), a za 2023. u iznosu od 253.488,37 eura, pri čemu nije bilo značajnijih odstupanja od plana.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

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

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Antunovac točno izvještavala o provedbi tri naloga i pet preporuka, dok za jednu preporuku koja se odnosi na obrazloženje značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane u izvješćima o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture nije točno izvijestila.

Očitovanje Općine Antunovac

Općina Antunovac 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. (dio koji se odnosi na Općinu). U Očitovanju navodi da je suglasna s utvrđenim činjenicama koje su opisane u Nacrtu izvješća.

Općina Bilje

Zakonski predstavnik Općine Bilje u 2019. i 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je općinski načelnik Željko Cickaj, 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. za Općinu Bilje 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	Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2022.	provedeno
2.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2022.	provedeno
3.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je donijeti novu odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi.	31. prosinca 2022.	provedeno
4.		Preporučeno je u programima građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture iskazivati samo rashode koji se odnose na građenje odnosno održavanje komunalne infrastrukture.	1. siječnja 2022.	provedeno
5.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
6.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2022.	provedeno

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

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

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

Očitovanje Općine Bilje

Općina Bilje 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. (dio koji se odnosi na Općinu). U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća.

Općina Bizovac

Zakonski predstavnik Općine Bizovac u 2019. i 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je općinski načelnik Srećko Vuković.

– 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. za Općinu Bizovac 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, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. rujna 2021.	provedeno
2.		Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	30. rujna 2021.	provedeno
3.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Bizovac u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
4.		Preporučeno je podatke o radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Bizovac, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. listopada 2021.	provedeno
5.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. listopada 2021.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
6.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. listopada 2021.	provedeno
7.		Preporučeno je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi.	31. ožujka 2021.	provedeno
8.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova.	31. prosinca 2021.	nije provedeno
9.,		Preporučeno je u programima građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture iskazivati samo rashode koji se odnose na građenje odnosno održavanje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2021.	provedeno
10.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine, uz suglasnost Općine Bizovac te njihovo javno objavljivanje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. ožujka 2021.	provedeno
11.		Preporučeno je planirati sve komunalne djelatnosti te ih iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima.	31. prosinca 2021.	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 2021.	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 2021.	provedeno

Obrazloženje naloga koji nije proveden u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka daje se u nastavku.

1. Nalog koji nije proveden

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

- 1.1. Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Programi održavanja komunalne infrastrukture za 2022., 2023. i 2024. sadrže opis poslova održavanja komunalne infrastrukture, s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja, ali ne i opseg poslova održavanja, što nije u skladu s odredbom članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Opseg poslova održavanja odnosi se na količinu i učestalost planiranih radova i drugih aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture izraženu odgovarajućim mjernim jedinicama i drugim pokazateljima.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Općina Bizovac izvještavala je Ured o provedbi četiri naloga i sedam preporuka u roku od 60 dana od dana primitka konačnog izvješća o obavljenoj reviziji, odnosno pri dostavi Plana provedbe naloga i preporuka, a o provedbi dvije preporuke u propisanom roku.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Bizovac točno izvještavala o provedbi tri naloga i devet preporuka, dok za jedan nalog koji se odnosi na elemente programa održavanja komunalne infrastrukture nije točno izvjestila.

Očitovanje Općine Bizovac

Općina Bizovac 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. (dio koji se odnosi na Općinu). U Očitovanju navodi da je suglasna s činjenicama opisanim u Nacrtu izvješća.

Općina Čeminac

Zakonski predstavnik Općine Čeminac u 2019. i 2020. bio je općinski načelnik Zlatko Pinjuh, dr. med. Od 13. srpnja 2022. do 22. rujna 2022. dužnost općinskog načelnika obavljala je povjerenica Vlade Republike Hrvatske Verica Tomić, a od 23. rujna 2022. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) općinski načelnik je Danijel Rešetar.

– 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. za Općinu Čeminac te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 11

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
2.		Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2021.	provedeno
3.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Čeminac u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
4.		Preporučeno je podatke o radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Čeminac, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2023.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
5.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
6.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2022.	provedeno
7.		Naloženo je programe građenja i održavanja 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, u programima građenja komunalne infrastrukture, odnosno opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, u programima održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
8.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je donošenje godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna, njegovo objavljivanje na mrežnim stranicama jedinice lokalne samouprave te dostavljanje Državnom uredu za reviziju u roku od 15 dana nakon što ga donese predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	1. lipnja 2022.	provedeno nakon roka
9.		Naloženo je sastaviti i podnositi izvješća o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture predstavničkom tijelu te ih objavljivati u službenom glasilu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. ožujka 2022.	provedeno nakon roka
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 2021.	provedeno
11.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2022.	provedeno

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

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

1. Nalozi provedeni nakon roka

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

- 1.1. Naloženo je donošenje godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna, njegovo objavljivanje na mrežnim stranicama jedinice lokalne samouprave te dostavljanje Državnom uredu za reviziju u roku od 15 dana nakon što ga donese predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Rok za provedbu naloga bio je 1. lipnja 2022.

Općinsko vijeće Općine Čeminac usvojilo je u rujnu 2023. Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2022., koji je objavljen na mrežnim stranicama Općine.

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

Općinsko vijeće Općine Čeminac je u svibnju 2024. usvojilo Izvješće o izvršenju Programa građenja komunalne infrastrukture na području Općine Čeminac u 2023. i Izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture na području Općine Čeminac u 2023. Objavljeni su u službenom glasilu Općine u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

2. Djelomično provedeni nalozi

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

- 2.1. Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

U registar komunalne infrastrukture uneseni su podaci o nazivu i vrsti komunalne infrastrukture, o katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini na kojoj se komunalna infrastruktura nalazi, o vlasništvu nad njom te osobi koja njome upravlja. Za dio komunalne infrastrukture (građevine javne namjene i groblje) uneseni su podaci o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture i radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i aktima s tim u vezi, dok za drugu komunalnu infrastrukturu nisu uneseni spomenuti podaci.

- 2.2. Naloženo je programe građenja i održavanja 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, u programima građenja komunalne infrastrukture, odnosno opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, u programima održavanja komunalne infrastrukture. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Za 2022. donesen je Program građenja komunalne infrastrukture koji sadrži procjenu troškova građenja odvojeno za svaku građevinu komunalne infrastrukture, s naznakom izvora financiranja. Programi održavanja komunalne infrastrukture za 2022. i 2023. sadrže opis poslova održavanja komunalne infrastrukture, s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja, ali ne i opseg poslova održavanja, što nije u skladu s odredbom članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da se programom održavanja komunalne infrastrukture određuje i opseg poslova održavanja. Opseg poslova održavanja odnosi se na količinu i učestalost planiranih radova i drugih aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture izraženu odgovarajućim mjernim jedinicama i drugim pokazateljima.

Općina Čeminac je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima 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 svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Za građevine i uređaje komunalne infrastrukture i drugu dugotrajnu nefinancijsku imovinu nisu određeni identifikacijski brojevi kojima bi se analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezale s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.

Općina Čeminac 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 Čeminac izvještavala je Ured o provedbi tri naloga i jedne preporuke u roku od 60 dana od dana primitka konačnog izvješća o obavljenoj reviziji, odnosno pri dostavi Plana provedbe naloga i preporuka, dok o provedbi tri naloga i pet preporuka nije izvijestila.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Čeminac točno izvještavala o provedbi jednog naloga i jedne preporuke, dok za dva naloga koja se odnose na vođenje evidencije komunalne infrastrukture s propisanim podacima i donošenje programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture sa svim elementima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije točno izvijestila.

Očitovanje Općine Čeminac

Općina Čeminac 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. (dio koji se odnosi na Općinu). U Očitovanju navodi da su nalozi provedeni nakon roka zbog nastale situacije u Općini Čeminac tijekom 2022. Za naloge koji su djelomično provedeni, Općina će uvažiti sve primjedbe kod donošenja spomenutih akata, a preporuku koja nije provedena, provest će u što kraćem roku.

Općina Čepin

Zakonski predstavnik Općine Čepin u 2019. i 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je općinski načelnik Dražen Tonkovic.

– 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. za Općinu Čepin te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 12

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je 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 2022.	provedeno
3.		Naloženo je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Čepin, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
4.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2023.	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 i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2021.	provedeno
6.		Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi.	31. ožujka 2021.

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.		Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno, u programima građenja komunalne infrastrukture, odnosno opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, u programima održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno
8.		Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti uz suglasnost Općine Čepin te njihovo javno objavljivanje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. ožujka 2021.	provedeno
9.		Preporučeno je u programu građenja komunalne infrastrukture i izvješću o njegovu izvršenju planirane i ostvarene rashode iskazivati po vrstama komunalne infrastrukture na koju se odnose.	31. prosinca 2022.	provedeno
10.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je u slučajevima značajnijeg odstupanja rashoda za održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane iznose, u izvješćima o izvršenju 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.		Preporučeno je u programu održavanja komunalne infrastrukture i izvješću o njegovu izvršenju iskazati sve rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 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.	djelomično provedeno

Obrazloženje naloga i preporuka 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 i nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom.

- 1.1. Naloženo je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Čepin, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Iz evidencije komunalne infrastrukture djelomično su vidljivi podaci o statusu komunalne infrastrukture za građevine i uređaje javne namjene (autobusna ugibališta), javne prometne površine na kojima nije dopušten promet motornim vozilima (pješačke staze), javnu rasvjetu i nerazvrstane ceste koje su upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Čepin, dok za javna parkirališta i javne zelene površine nije naveden status.

- 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 prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu djelomično su utvrđeni Planom razvoja Općine Čepin za razdoblje 2021. – 2027., Strategijom upravljanja imovinom u vlasništvu Općine Čepin za razdoblje od 2018. do 2025., Godišnjim planom upravljanja imovinom u vlasništvu Općine Čepin za 2023. te Izvješćem o provedbi plana upravljanja imovinom u vlasništvu Općine Čepin za 2022., u kojima je analizirana prometna infrastruktura Općine.

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

2. Preporuke koje nisu provedene

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

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

Za građevine i uređaje komunalne infrastrukture i drugu dugotrajnu nefinancijsku imovinu nisu određeni identifikacijski brojevi kojima bi se analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezale s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.

- 2.2. Preporučeno je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi. Rok za provedbu preporuke bio je 31. ožujka 2021.

Odluka o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi od kolovoza 2018. Tako je Odlukom o komunalnim djelatnostima, između ostalog, određena komunalna djelatnost opskrbe pitkom vodom, koja odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije propisana kao komunalna djelatnost. Također, komunalnom djelatnosti održavanja javnih površina obuhvaćene su i komunalne djelatnosti održavanja javnih zelenih površina (parkova, dječjih igrališta), javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima (pješačkih staza, pješačkih zona, trgova te dijelova javnih cesta koje prolaze kroz naselje) te održavanja građevina, uređaja i predmeta javne namjene (otvorenih odvodnih kanala), koje su odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu propisane kao zasebne komunalne djelatnosti.

Općina Čepin 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 Čepin izvještavala je Ured o provedbi naloga i preporuka, i to za jedan nalog i dvije preporuke u roku od 60 dana od dana primitka konačnog izvješća o obavljenoj reviziji, odnosno pri dostavi Plana provedbe naloga i preporuka, dok o provedbi tri naloga i sedam preporuka nije izvijestila.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Čepin točno izvještavala o provedbi jednog naloga i jedne preporuke, dok za preporuku koja se odnosi na donošenje odluke o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi nije točno izvijestila.

Očitovanje Općine Čepin

Općina Čepin 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. (dio koji se odnosi na Općinu). U Očitovanju navodi da prihvaća činjenice iz Nacrta izvješća.

Za djelomično provedeni nalog i preporuku koji se odnose na evidentiranje komunalne infrastrukture navodi da je Općina u postupku unošenja podataka o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, no zbog velikog opsega komunalne infrastrukture postupak još nije dovršen, a zbog korištenja novog informacijskog sustava, do sada nije stigla uskladiti ID brojeve s unesenom komunalnom infrastrukturom. Također, navodi da je pripremljen usklađen Nacrt izmjene i dopune odluke o komunalnim djelatnostima sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu te će biti dostavljen Općinskom vijeću na usvajanje na sljedećoj sjednici.

Općina Darda

Zakonski predstavnik Općine Darda u 2019. i 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je općinski načelnik Anto Vukoje.

– 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. za Općinu Darda te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 13

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	5
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
2.		Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2022.	provedeno
3.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Darda 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
4.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Darda, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2023.	provedeno
5.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
6.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2022.	provedeno
7.		Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova.	31. prosinca 2022.	provedeno
8.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati samo rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno
9.		Preporučeno je izvješća o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture objavljivati u službenom glasilu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
10.		Preporučeno je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
11.		Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine, uz suglasnost Općine Darda te njihovo javno objavljivanje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
12.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja u izvršenju rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane iznose, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	31. prosinca 2022.	provedeno
13.		Preporučeno je rashode zaposlenih u vlastitom pogonu na održavanju komunalne infrastrukture planirati i iskazivati u programu održavanja komunalne infrastrukture.	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

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
15.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2023.	provedeno

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

1. Preporuka provedena nakon roka

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

1.1. Preporučeno je izvješća o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture objavljivati u službenom glasilu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2022. objavljena su u službenom glasilu Općine početkom 2023.

2. Djelomično proveden nalog

Djelomično proveden nalog odnosi se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture.

2.1. Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Darda vodi evidenciju komunalne infrastrukture u koju su uneseni podaci o nazivu komunalne infrastrukture, katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini u kojoj se komunalna infrastruktura nalazi, o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, osobi koja njima upravlja, ali ne i podaci o zatraženim i izdanim dozvolama za njihovo uređenje, građenje i uporabu, radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi.

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

3. Nalog koji nije proveden

Nalog koji nije proveden odnosi se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture.

- 3.1. Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Darda 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 Darda nije poduzimala aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine 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.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Općina Darda nije izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Općine Darda

Općina Darda 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. (dio koji se odnosi na Općinu). U Očitovanju navodi da je dostavljeni Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom izrađen u skladu s pravilima struke te da su podaci koji se odnose na Općinu Darda pravilno utvrđeni. Isto tako, Općina je ispunila sve naloge i preporuke osim jedne, a koja se odnosi na pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture u svrhu njihovog evidentiranja u zemljišnim knjigama. Napominje kako je komunalna infrastruktura gotovo u potpunosti evidentirana u zemljišnim knjigama i da je Općina gotovo u potpunosti ispunila i predmetnu preporuku. Jedino što još nije učinila je izrada geodetskih elaborata postojeće komunalne infrastrukture radi upisa u katastar infrastrukture, a sve zbog neopravdano visokih ponuda koje su dostavljene za izradu geodetskih elaborata.

Općina će pokušati osigurati sufinanciranje izrade elaborata kroz europske ili tuzemne fondove te će ih izraditi čim ostvari sufinanciranje. Nadalje, ističe da se sva novoizgrađena infrastruktura uredno upisuje u katastar infrastrukture.

Općina Donja Motičina

Zakonski predstavnik Općine Donja Motičina u 2019. i 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je općinski načelnik Željko Kovačević.

– 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. za Općinu Donja Motičina te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 14

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je ustrojiti i voditi evidenciju komunalne infrastrukture koja će sadržavati propisane podatke, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezinog cjelokupnog evidentiranja.	31. prosinca 2022.	provedeno
2.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Donja Motičina u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
3.		Naloženo je voditi analitičke knjigovodstvene evidencije komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, po vrsti, količini i vrijednosti tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake pojedinačne građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2022.	provedeno
4.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
5.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
6.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi.	30. lipnja 2022.	provedeno nakon roka
7.		Preporučeno je u programima građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture iskazivati samo rashode koji se odnose na građenje odnosno održavanje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
8.		Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine, uz suglasnost Općine Donja Motičina te njihovo javno objavljivanje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
9.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja u izvršenju rashoda za građenje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane iznose, u izvješćima o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	31. prosinca 2022.	provedeno
10.		Preporučeno je rashode zaposlenih u programu javnih radova na održavanju komunalne infrastrukture planirati i iskazivati u programu održavanja komunalne infrastrukture, a rashode za održavanje javnih površina planirati i iskazivati u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
11.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
12.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka

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

1. Preporuke provedene nakon roka

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

- 1.1. Preporučeno je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi. Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Odluka o komunalnim djelatnostima na području Općine Donja Motičina iz svibnja 2023. usklađena je s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

Općina je u svibnju 2024. na temelju Strategije upravljanja i raspolaganja imovinom u vlasništvu Općine Donja Motičina za razdoblje od 2023. do 2029. donijela Analizu upravljanja komunalnom infrastrukturom na području Općine. Analizom je određen glavni cilj: učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom na području Općine Donja Motičina prema temeljnim načelima komunalnog gospodarstva. U svrhu postizanja glavnog cilja analizirani su posebni ciljevi: kontinuirano vođenje i ažuriranje evidencije komunalne infrastrukture, normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom i nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom koji se trebaju ostvariti kroz mjere i aktivnosti, imenovanje odgovornih osoba, pokazatelje rezultata te polazne i ciljane vrijednosti.

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

Općina je u svibnju 2024. donijela Analizu upravljanja komunalnom infrastrukturom na području Općine Donja Motičina u kojoj je odredila načela komunalnog gospodarstva i kriterije učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom kroz aktivnosti i način ostvarenja, potrebna poboljšanja, odgovorne osobe i učinak.

2. Djelomično provedena preporuka

Djelomično provedena preporuka odnosi se na područje normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom.

2.1. Preporučeno je u programima građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture iskazivati samo rashode koji se odnose na građenje odnosno održavanje komunalne infrastrukture.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

U programu održavanja komunalne infrastrukture za 2022. iskazani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture. U programima građenja komunalne infrastrukture za 2022., 2023. i 2024. uz planirane rashode za izgradnju komunalne infrastrukture planirani su i rashodi za građenje građevina i uređaja za odvodnju otpadnih voda, što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluci o komunalnim djelatnostima nije građenje komunalne infrastrukture.

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

3. Nalog i preporuke koji nisu provedeni

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

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Donja Motičina nije procjenjivala vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te nisu ažurirane poslovne knjige njezinim evidentiranjem. Popisom imovine i obveza koncem 2022. odnosno 2023. obuhvaćene su građevine i uređaji komunalne infrastrukture te druga dugotrajna imovina evidentirana u poslovnim knjigama. Navedenim popisima nije obuhvaćena komunalna infrastruktura i druga imovina koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23 i 154/24) te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, iz siječnja 2018. (<https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/drzavna-riznica/racunovodstvo/upute-nalozii-ostalo/179>).

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

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Odlukom o komunalnim djelatnostima iz svibnja 2023. određena je djelatnost ukopa unutar groblja kao uslužna komunalna djelatnost koja se obavlja na području Općine Donja Motičina u skladu s odredbama Zakona komunalnom gospodarstvu. U travnju 2023. s obrtom za pogrebne usluge i trgovinu zaključen je ugovor o obavljanju poslova ukopa pokojnika na groblju. Opći uvjeti isporuke spomenute komunalne usluge nisu doneseni i objavljeni.

- 3.3. Preporučeno je rashode zaposlenih u programu javnih radova na održavanju komunalne infrastrukture planirati i iskazivati u programu održavanja komunalne infrastrukture, a rashode za održavanje javnih površina planirati i iskazivati u skladu s odlukom o komunalnim djelatnostima.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2022. nisu planirani rashodi zaposlenih u programu javnih radova na održavanju komunalne infrastrukture. Obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina obavljala je osoba zaposlena na komunalnim poslovima u Općini i osobe zaposlene na određeno vrijeme u programu javnih radova. Izmjenama proračuna za 2022. planirani su rashodi za zaposlene na javnim radovima u iznosu od 5.466,67 eura (41.000,00 kn), a Izmjenama proračuna za 2023. u iznosu od 5.285,45 eura.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Općina Donja Motičina nije izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Općine Donja Motičina

Općina Donja Motičina 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. (dio koji se odnosi na Općinu). U Očitovanju navodi da je suglasna s Nacrtom izvješća.

Općina Draž

Zakonski predstavnik Općine Draž od 24. svibnja 2017. do 20. svibnja 2025. bio je općinski načelnik Stipan Šašlin, dipl. ing., a od 21. svibnja 2025. općinska načelnica je Valentina Avdičević, mag. iur.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. za Općinu Draž 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	5
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
2.		Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2022.	provedeno
3.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Draž u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. rujna 2022.	provedeno
4.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Draž, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. svibnja 2022.	provedeno
5.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	30. lipnja 2022.	djelomično provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
6.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	30. lipnja 2022.	provedeno
7.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. travnja 2022.	provedeno
8.		Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati samo rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
9.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je rashode zaposlenih na komunalnim poslovima i u programu javnih radova te za obavljanje drugih komunalnih djelatnosti propisanih Odlukom o komunalnim djelatnostima, planirati i iskazivati u programu održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno
10.		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. rujna 2022.	provedeno
11.	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.	30. lipnja 2022.	provedeno

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

1. Djelomično provedene preporuke

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

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

Do vremena provjere provedbe preporuke (ožujak 2025.) Općina Draž je u evidenciji komunalne infrastrukture odredila identifikacijske brojeve građevina i uređaja komunalne infrastrukture, ali nije putem identifikacijskih brojeva povezala analitičke knjigovodstvene evidencije s evidencijom komunalne infrastrukture.

- 1.2. Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati samo rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Programom građenja komunalne infrastrukture za 2022. planirani su i u izvješću o njegovu izvršenju iskazani rashodi za građenje komunalne infrastrukture.

Programom građenja komunalne infrastrukture za 2023. planirani su rashodi za građenje komunalne infrastrukture u iznosu od 539.914,15 eura, od čega se na dovršetak izgradnje vodoopskrbne mreže odnosi 57.667,06 eura. Prema podacima iz Izvješća o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture za 2023., rashodi za građenje komunalne infrastrukture iskazani su u iznosu od 508.891,05 eura, od čega se 57.667,06 eura odnosi na izgradnju vodoopskrbnog sustava, što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odluke o komunalnim djelatnostima nije građenje komunalne infrastrukture.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Općina Draž izvijestila je Ured o provedbi dva naloga i šest preporuke nakon roka od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, a o provedbi jednog naloga i dvije preporuke nije izvijestila.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Draž točno izvještavala o provedbi dva naloga i četiri preporuke, dok za dvije preporuke koje se odnose na povezivanje analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini te iskazivanje samo rashoda koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture u programima građenja komunalne infrastrukture nije točno izvještavala.

Očitovanje Općine Draž

Općina Draž 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. (dio koji se odnosi na Općinu). U Očitovanju navodi da je suglasna s Nacrtom izvješća.

Općina Drenje

Zakonski predstavnik Općine Drenje od 8. lipnja 2017. do 5. lipnja 2025. je općinski načelnik Slavko Dešić, dipl. ing., a od 6. lipnja 2025. općinska načelnica je Lidija Franjić.

– 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. za Općinu Drenje 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	Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
2.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Drenje u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
3.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i drugu dugotrajnu nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	1. rujna 2021.	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 i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	1. rujna 2021.	nije provedeno
5.		Preporučeno je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi.	1. svibnja 2022.	provedeno nakon roka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
6.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je donositi programe građenja komunalne infrastrukture za kalendarsku godinu te ih objaviti u službenom glasilu jedinice lokalne samouprave.	31. prosinca 2021.	provedeno nakon roka
7.		Naloženo je donositi programe održavanja komunalne infrastrukture za kalendarsku godinu te ih objaviti u službenom glasilu jedinice lokalne samouprave.	31. prosinca 2021.	provedeno nakon roka
8.		Naloženo je izvješće o izvršenju programa podnositi predstavničkom tijelu istodobno s izvješćem o izvršenju proračuna.	1. lipnja 2022.	nije provedeno
9.		Naloženo je donijeti odluku o komunalnoj naknadi u skladu s odredbom članka 130. Zakona o komunalnom gospodarstvu, koji je u primjeni od srpnja 2018.	1. svibnja 2022.	nije 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. svibnja 2022.	provedeno
11.		Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2022.
12.	Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.		31. prosinca 2022.	djelomično provedeno

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

1. Nalozi i preporuka provedeni nakon roka

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

- 1.1. Preporučeno je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi.
Rok za provedbu preporuke bio je 1. svibnja 2022.

Odluka o komunalnim djelatnostima iz listopada 2022. usklađena je s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, odnosno odlukom su određene komunalne djelatnosti kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture, uslužne komunalne djelatnosti i komunalne djelatnosti od lokalnog značaja, način povjeravanja i uvjeti obavljanja komunalnih djelatnosti te druga pitanja od značaja za obavljanje komunalnih djelatnosti na području Općine Drenje.

- 1.2. Naloženo je donositi programe građenja komunalne infrastrukture za kalendarsku godinu te ih objaviti u službenom glasilu jedinice lokalne samouprave. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

U prosincu 2022. donesen je Program građenja komunalne infrastrukture za 2023. koji je objavljen u službenom glasilu Općine Drenje.

- 1.3. Naloženo je donositi programe održavanja komunalne infrastrukture za kalendarsku godinu te ih objaviti u službenom glasilu jedinice lokalne samouprave. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2024. donesen je u prosincu 2023. i objavljen je u službenom glasilu Općine Drenje.

2. Djelomično provedena preporuka

Djelomično provedena preporuka odnosi se na područje nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom.

- 2.1. 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 prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu djelomično su utvrđeni Strateškim razvojnim program Općine Drenje za razdoblje 2015. – 2020., Provedbenim programom Općine Drenje za razdoblje 2021. – 2025., Izvješćem o provedbi provedbenog programa za 2022., Strategijom upravljanja nekretninama u vlasništvu Općine Drenje za razdoblje od 2016. do 2021. te Izvješćem o provedbi plana upravljanja nekretninama u vlasništvu Općine Drenje za 2022., u kojima je analizirana prometna infrastruktura, javna rasvjeta i druga komunalna infrastruktura Općine.

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

3. Nalozi i preporuke koji nisu provedeni

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

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Prema evidenciji komunalne infrastrukture iz 2021. i prosinca 2024., Općina nije nadopunjavala evidenciju podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi.

- 3.2. Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.

Rok za provedbu preporuke bio je 1. rujna 2021.

Do vremena provjere provedbe preporuke (prosinac 2024.) Općina nije odredila identifikacijski broj za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture te analitičke knjigovodstvene evidencije nisu putem identifikacijskih brojeva povezane s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 1. rujna 2021.

Općina Drenje nije procjenjivala vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te nije ažurirala poslovne knjige njezinim evidentiranjem. Popisom imovine i obveza koncem 2021. obuhvaćene su građevine i uređaji komunalne infrastrukture te druga imovina koja je evidentirana u poslovnim knjigama Općine. Popisom nije obuhvaćena komunalna infrastruktura i druga imovina koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, iz siječnja 2018. ([https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/drzavna-riznica / racunovodstvo/upute - nalozi-i-ostalo/179](https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/drzavna-riznica/racunovodstvo/upute-nalozi-ostalo/179)).

- 3.4. Naloženo je izvješće o izvršenju programa građenja i održavanja podnositi predstavničkom tijelu istodobno s izvješćem o izvršenju proračuna.

Rok za provedbu naloga bio je 1. lipnja 2022.

Izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2021. i 2022., koja se podnose Općinskom vijeću na usvajanje istodobno s izvješćem o izvršenju proračuna nisu podnesena i objavljena u službenom glasilu Općine.

- 3.5. Naloženo je donijeti odluku o komunalnoj naknadi u skladu s odredbom članka 130. Zakona o komunalnom gospodarstvu, koji je u primjeni od srpnja 2018.

Rok za provedbu naloga bio je 1. svibnja 2022.

Do vremena provjere provedbe naloga (prosinac 2024.) Općina Drenje nije donijela odluku o komunalnoj naknadi u skladu s odredbom članka 130. Zakona o komunalnom gospodarstvu, koji je u primjeni od srpnja 2018.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Općina Drenje izvještavala je Ured o provedbi naloga i preporuka, i to za dva naloga i dvije preporuke u roku od 60 dana od dana primitka konačnog izvješća o obavljenoj reviziji, odnosno pri dostavi Plana provedbe naloga i preporuka, dok o provedbi četiri naloga i četiri preporuke nije izvijestila.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Drenje točno izvještavala o provedbi dva naloga, dok za dvije preporuke koje se odnose na povezivanje analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva s evidencijom komunalne infrastrukture i na procjenu vrijednosti neevidentirane komunalne infrastrukture nije točno izvještavala.

Očitovanje Općine Drenje

Općina Drenje 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. (dio koji se odnosi na Općinu). U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća te će i nadalje postupati prema danim nalogima i preporukama.

Općina Đurđenovac

Zakonski predstavnik Općine Đurđenovac u 2019. i 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je općinski načelnik Hrvoje Topalović, 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. za Općinu Đurđenovac te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 17

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. listopada 2022.	provedeno
2.		Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. listopada 2022.	provedeno
3.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Đurđenovac 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. listopada 2022.	provedeno
4.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Đurđenovac, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. listopada 2022.	provedeno
5.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. listopada 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
6.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. listopada 2022.	nije provedeno
7.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi.	31. listopada 2022.	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 za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno.	31. listopada 2022.	provedeno
9.		Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova.	31. listopada 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. listopada 2022.	provedeno
11.		Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja u izvršenju rashoda za građenje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane iznose, u izvješću o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	31. listopada 2022.	provedeno
12.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je održavanje čistoće javnih površina, javnih zelenih površina, javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima i održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda planirati i iskazivati u programu održavanja komunalne infrastrukture kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima.	31. listopada 2022.	provedeno
13.		Preporučeno je rashode za održavanje druge komunalne infrastrukture, koje su određene odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti u Općini Đurđenovac, planirati i iskazivati u programu održavanja komunalne infrastrukture.	31. listopada 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. listopada 2022.	provedeno

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

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

1. Preporuka koja nije provedena

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

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

Općina Đurđenovac nije procjenjivala vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te nije ažurirala poslovne knjige njezinim evidentiranjem. Popisom imovine i obveza koncem 2022. odnosno 2023. obuhvaćene su građevine i uređaji komunalne infrastrukture te druga imovina koja je evidentirana u poslovnim knjigama Općine. Navedenim popisom nije obuhvaćena komunalna infrastruktura i druga imovina koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, iz siječnja 2018. (<https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/drzavna-riznica/racunovodstvo/upute-nalozi-i-ostalo/179>).

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

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Đurđenovac točno izvještavala o provedbi pet naloga i devet preporuka, dok za preporuku koja se odnosi na procjenu vrijednosti neevidentirane komunalne infrastrukture nije točno izvijestila.

Očitovanje Općine Đurđenovac

Općina Đurđenovac 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. (dio koji se odnosi na Općinu). U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća te će u skladu s mogućnostima i kapacitetima započeti s procjenjivanjem vrijednosti neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige.

Općina Erdut

Zakonski predstavnik Općine Erdut u 2019. i 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je općinski načelnik Jugoslav Vesić.

– 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. za Općinu Erdut 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 do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
2.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Erdut u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
3.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2023.	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 i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka
5.		Preporučeno je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi.	31. prosinca 2021.	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 održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova.	31. prosinca 2021.	provedeno
7.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2021.	provedeno
8.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je u slučajevima značajnijeg odstupanja izvršenja rashoda za građenje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane iznose, u izvješćima o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
9.		Preporučuje se u programima građenja komunalne infrastrukture i izvješćima o izvršenju programa građenja iskazivati samo rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture, a u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture iskazivati sve rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, koji su odlukom o komunalnim djelatnostima određeni kao komunalna djelatnost Općine.	31. prosinca 2022.	provedeno
10.		Preporučeno je u slučajevima značajnijeg prekoračenja izvršenja rashoda za održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane iznose, u izvješćima o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za prekoračenje plana, 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
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 preporuka koje nisu provedene u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka daje se u nastavku.

1. Preporuka provedena nakon roka

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

- 1.1. Preporučeno je 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 Erdut je pribavila geodetske elaborate izvedenog stanja komunalne infrastrukture za dijelove nerazvrstanih cesta (puteva) i za evidentiranje stvarnog položaja pojedinačnih već evidentiranih katastarskih čestica te ih dostavila nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar.

2. Preporuke koje nisu provedene

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

Evidencija komunalne infrastrukture nije nadopunjavana podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi i ne sadrži podatke o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture, radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi.

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

Do vremena provjere provedbe preporuke (prosinac 2024.) Općina Erdut nije odredila identifikacijski broj za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva nisu povezane s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Prema Izvješću o izvršenju programa građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2021. ukupno planirana sredstva iznosila su 38.489,61 euro (290.000,00 kn), a ostvarena su u iznosu od 16.310,09 eura (122.888,37 kn) ili 57,6 % manje od plana. Značajnija odstupanja ostvarenih rashoda u odnosu na planirane odnosila su se na izgradnju pješačkih staza planirane u iznosu od 18.581,19 eura (140.000,00 kn), a ostvarene u iznosu od 5.030,50 eura (37.902,31 kn) ili 72,9 % manje od plana.

Prema Izvješću o izvršenju programa građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2022. ukupno planirana sredstva iznosila su 40.480,46 eura (305.000,00 kn), a ostvarena su u iznosu od 30.397,50 eura (229.029,96 kn) ili 24,9 % manje od plana. Značajnija odstupanja ostvarenih rashoda u odnosu na planirane odnosila su se na izgradnju dječjih igrališta planirane u iznosu od 13.272,28 eura (100.000,00 kn), a ostvarene u iznosu od 9.602,16 eura (72.347,50 kn) ili 27,6 % manje od plana.

Prema Izvješću o izvršenju programa građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2023. planirana sredstva iznosila su 42.000,00 eura, a ostvarena su u iznosu od 100.005,60 eura ili 138,1 % više od plana. Značajnija odstupanja ostvarenih rashoda u odnosu na planirane odnosila su se na izgradnju javne rasvjete koja su planirana u iznosu od 24.000,00 eura, a ostvarena u iznosu od 91.183,43 eura ili 279,9 % više od plana.

U izvješćima o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture za 2021., 2022. i 2023. nisu navedena obrazloženja za značajna odstupanja ostvarenih rashoda za građenje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.

Općina Erdut 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 Erdut izvještavala je Ured o provedbi naloga i preporuka, i to za dva naloga i jednu preporuku u roku od 60 dana od dana primitka konačnog izvješća o obavljenoj reviziji, odnosno pri dostavi Plana provedbe naloga i preporuka, dok o provedbi jednog naloga i osam preporuka nije izvijestila.

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

Očitovanje Općine Erdut

Općina Erdut 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. (dio koji se odnosi na Općinu). U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća i da su poduzete radnje čiji je cilj otklanjanje utvrđenih nedostataka.

Općina Ernestinovo

Zakonski predstavnik Općine Ernestinovo u 2019. i 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je općinska načelnica Marijana Janušić, univ. spec. oec.

– Provedba danih naloga i preporuka

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

Tablica broj 19

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	5
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2022.	provedeno
2.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Ernestinovo u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
3.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2023.	provedeno
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.	31. prosinca 2023.	provedeno
5.		Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja u izvršenju rashoda za održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane iznose, 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.

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
6.		Preporučeno je rashode zaposlenih u programu javnih radova planirati i iskazivati u programu održavanja komunalne infrastrukture.	14. prosinca 2021.	provedeno
7.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2023.	provedeno
8.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2023.	provedeno

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

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

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

Očitovanje Općine Ernestinovo

Općina Ernestinovo 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. (dio koji se odnosi na Općinu). U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća u cijelosti.

Općina Feričanci

Zakonski predstavnik Općine Feričanci u 2019. i 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je općinski načelnik Marko Knežević, 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. za Općinu Feričanci te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 20

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	5
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2022.	provedeno
2.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Feričanci u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
3.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2022.	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 i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2022.	provedeno
5.		Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati planirane i ostvarene rashode koji se odnose samo na građenje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno
6.		Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture iskazivati planirane i ostvarene rashode koji se odnose samo na održavanje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je Odlukom o komunalnom doprinosu odrediti jasne uvjete i razloge djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa za sve slučajeve oslobađanja, odnosno jasno odrediti što predstavljaju objekti od interesa za stanovništvo Općine, kako bi se svim obveznicima komunalnog doprinosa osigurala jednaka mogućnost ostvarivanja prava na oslobađanje od plaćanja komunalne naknade, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. srpnja 2022.	provedeno nakon roka
8.		Preporučeno 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. srpnja 2022.	provedeno
9.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je odlukama o obavljanju komunalnih djelatnosti razgraničiti vrste poslova koje će obavljati Vlastiti pogon od onih koji će se povjeriti drugim pravnim ili fizičkim osobama.	31. srpnja 2022.	provedeno
10.		Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke za sve uslužne komunalne djelatnosti, uz suglasnost predstavničkog tijela Općine te njihovo javno objavljivanje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. srpnja 2022.	provedeno
11.		Preporučeno je donošenje cjelovitog programa održavanja komunalne infrastrukture i izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture, u kojem će biti sadržani i podaci o održavanju komunalne infrastrukture koje je obavio Vlastiti pogon i zaposleni u javnim radovima.	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 preporuka koje nisu provedene u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka daje se u nastavku.

1. Preporuka provedena nakon roka

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

- 1.1. Preporučeno je Odlukom o komunalnom doprinosu odrediti jasne uvjete i razloge djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa za sve slučajeve oslobađanja, odnosno jasno odrediti što predstavljaju objekti od interesa za stanovništvo Općine, kako bi se svim obveznicima komunalnog doprinosa osigurala jednaka mogućnost ostvarivanja prava na oslobađanje od plaćanja komunalne naknade, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. srpnja 2022.

Odlukom o komunalnom doprinosu iz ožujka 2023. određeni su uvjeti potpunog i djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa.

2. Preporuka koja nije provedena

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

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

Općina Feričanci nije odredila identifikacijski broj za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva nisu povezane s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.

Općina Feričanci 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 Feričanci izvještavala je Ured o provedbi naloga i preporuka, i to za jedan nalog i tri preporuke prije isteka planiranog vremena za provedbu naloga i preporuka, a za jedan nalog i osam preporuka u propisanom roku.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Feričanci točno izvještavala o provedbi dva naloga i deset preporuka, dok za preporuku koja se odnosi na povezivanje analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva s evidencijom komunalne infrastrukture nije točno izvijestila.

Očitovanje Općine Feričanci

Općina Feričanci 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. (dio koji se odnosi na Općinu). U Očitovanju navodi da prihvaća sve činjenice navedene u Nacrtu izvješća.

Općina Gorjani

Zakonski predstavnik Općine Gorjani u 2019. i 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je općinski načelnik Ivan Lović, mag. ing. agr.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. za Općinu Gorjani 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	5
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 2022.	provedeno
3.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Gorjani u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
4.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Gorjani, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2022.	provedeno
5.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
6.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
7.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
8.		Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući troškove građenja ukupno.	31. prosinca 2022.	provedeno
9.		Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
10.		Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati samo rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2021.	provedeno
11.		Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture iskazivati samo rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2021.	provedeno nakon roka
12.		Naloženo je podnositi izvješća o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture predstavničkom tijelu te ih objavljivati u službenom glasilu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. svibnja 2022.	provedeno
13.		Naloženo je donijeti novu odluku o komunalnoj naknadi, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
14.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
15.		Preporučeno je komunalne djelatnosti na području Općine obavljati u skladu s donesenim odlukama i Zakonom o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
16.		Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine, uz suglasnost Općine Gorjani te njihovo javno objavljivanje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.
17.		Preporučeno je rashode zaposlenih u programu javnih radova planirati i iskazivati u programu održavanja 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
18.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
19.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka

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

1. Nalozi i preporuke provedeni nakon roka

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

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

Odluka o komunalnim djelatnostima iz 2024. usklađena je s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, odnosno odlukom su određene komunalne djelatnosti održavanja javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanja javnih zelenih površina, održavanja građevina, uređaja i predmeta javne namjene, održavanja groblja te održavanja čistoće javnih površina koje obavlja vlastiti komunalni pogon Općine Gorjani. Uslužne komunalne djelatnosti ukopa pokojnika i obavljanja dimnjačarskih poslova propisane su kao zasebne komunalne djelatnosti.

1.2. Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture iskazivati samo rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2021.

U skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima u Programu održavanja komunalne infrastrukture za 2023. iskazani su rashodi koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture.

1.3. Naloženo je donijeti novu odluku o komunalnoj naknadi, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022. Odluka o komunalnoj naknadi donesena je u listopadu 2024.

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

U prosincu 2023. donesena je Odluka o izmjeni Odluke o komunalnom redu kojom je osigurana mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama.

- 1.5. Preporučeno je komunalne djelatnosti na području Općine obavljati u skladu s donesenim odlukama i Zakonom o komunalnom gospodarstvu.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

U prosincu 2024. je donesena Odluka o komunalnim djelatnostima koja je usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Odlukom su određene komunalne djelatnosti održavanja javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanja javnih zelenih površina, održavanja građevina, uređaja i predmeta javne namjene, održavanja groblja te održavanja čistoće javnih površina koje obavlja vlastiti komunalni pogon Općine Gorjani. Uslužna komunalna djelatnost obavljanja dimnjačarskih poslova, propisana kao zasebna komunalna djelatnost, dana je dimnjačarskom uslužnom obrtu na temelju koncesije.

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

Na temelju odredbi Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22), Općina je u siječnju 2024. donijela Strategiju razvoja pametne Općine Gorjani za razdoblje od 2024. do 2027. i u svibnju 2024. Strategiju razvoja Općine Gorjani za razdoblje od 2024. do 2028. U navedenim aktima je, između ostalog, analizirano i stanje komunalne infrastrukture na području Općine, na koji se način upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti, utvrđeni su ciljevi, mjere i rješenja te ključne točke ostvarenja mjera, rokovi i pokazatelji rezultata mjera, kao i utjecaj upravljanja komunalnom infrastrukturom na lokalnu zajednicu.

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

Općina je u listopadu 2024. donijela Odluku o kriterijima i pokazateljima upravljanja komunalnom infrastrukturom na području Općine Gorjani u kojoj je odredila kriterije i osnovne pokazatelje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture.

2. Djelomično provedeni nalog i preporuka

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

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Do vremena provjere provedbe preporuke (ožujak 2025.) Općina Gorjani je odredila identifikacijske brojeve građevina i uređaja komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine, ali nije putem identifikacijskih brojeva povezala analitičke knjigovodstvene evidencije s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.

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

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Isporučitelj komunalne usluge, kojem je povjereno obavljanje uslužne komunalne djelatnosti obavljanja dimnjačarskih poslova na temelju ugovora o koncesiji, donio je opće uvjete isporuke na koje je Općinsko vijeće u prosincu 2024. dalo suglasnost. Opći uvjeti isporuke objavljeni su na mrežnim stranicama koncesionara i u Službenom glasniku Općine. Opći uvjeti isporuke komunalne usluge ukopa pokojnika nisu objavljeni u Službenom glasniku Općine te na mrežnim stranicama općine i isporučitelja komunalne usluge.

Općina Gorjani je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu i preporuci 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 evidentiranja komunalne infrastrukture i normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Gorjani nije procjenjivala vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te nije ažurirala poslovne knjige njezinim evidentiranjem. Popisom imovine i obveza koncem 2022. odnosno 2023. obuhvaćene su građevine i uređaji komunalne infrastrukture te druga imovina koja je evidentirana u poslovnim knjigama Općine.

Navedenim popisima nije obuhvaćena komunalna infrastruktura i druga imovina koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, iz siječnja 2018. (<https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/drzavna-iznica/racunovodstvo/upute-nalozi-i-ostalo/179>).

- 3.2. Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Programi održavanja komunalne infrastrukture za 2022. i 2023. sadrže opis poslova održavanja komunalne infrastrukture, s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja, ali ne i opseg poslova održavanja, što nije u skladu s odredbom članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Opseg poslova održavanja odnosi se na količinu i učestalost planiranih radova i drugih aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture izraženu odgovarajućim mjernim jedinicama i drugim pokazateljima.

Općina Gorjani 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 Gorjani izvještavala je Ured o provedbi naloga i preporuka, i to za dvije preporuke u roku od 60 dana od dana primitka konačnog izvješća o obavljenoj reviziji, odnosno pri dostavi Plana provedbe naloga i preporuka, za jedan nalog nakon isteka roka od 30 dana od planiranog vremena provedbe, dok o provedbi osam naloga i osam preporuka nije izvijestila.

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

Očitovanje Općine Gorjani

Općina Gorjani 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. (dio koji se odnosi na Općinu). U Očitovanju navodi da se slaže s činjenicama opisanim u Nacrtu izvješća.

Općina Jagodnjak

Zakonski predstavnik Općine Jagodnjak od 24. svibnja 2017. do 19. svibnja 2021. bio je općinski načelnik Stevo Mlinarević, a od 20. svibnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je općinska načelnica Danijela Mlinarević.

– 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. za Općinu Jagodnjak te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 22

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	12. studenoga 2021.	nije provedeno
2.		Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
3.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Jagodnjak 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.	12. studenoga 2021.	nije provedeno
4.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Jagodnjak, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	12. studenoga 2021.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
5.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	12. studenoga 2021.	nije provedeno
6.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2021.	provedeno
7.		Preporučeno je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi.	6. srpnja 2021.	provedeno
8.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova.	31. prosinca 2021.	nije provedeno
9.		Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati samo rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture.	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
11.		Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine, uz suglasnost Općine Jagodnjak te njihovo javno objavljivanje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
12.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je, u slučajevima značajnijeg odstupanja ili prekoračenja izvršenja rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane iznose, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje ili prekoračenje plana, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	31. prosinca 2022.	provedeno
13.		Preporučeno je rashode zaposlenih u programu javnih radova planirati i iskazivati u programu održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2021.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
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 2021.	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 2021.	provedeno

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

1. Nalozi i preporuke koji nisu provedeni

Nalozi i preporuke koji nisu provedeni 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 12. studenoga 2021.

Evidencija komunalne infrastrukture ne sadrži podatke o statusu komunalne infrastrukture (javno dobro), što nije u skladu s odredbom članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da evidencija komunalne infrastrukture sadrži i navedeni podatak.

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 2022.

Evidencija komunalne infrastrukture Općine Jagodnjak sadrži podatke o nerazvrstanim cestama, grobljima i javnoj rasvjeti. Općina nije evidenciju komunalne infrastrukture nadopunila podacima o drugoj komunalnoj infrastrukturi koja se prema odredbama članka 59. Zakona o komunalnom gospodarstvu, između ostalog, odnosi na javne prometne površine na kojima nije dopušten promet motornih vozila, javna parkirališta, javne zelene površine, građevine i uređaje javne namjene.

- 1.3. Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Jagodnjak 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 12. studenoga 2021.

Općina Jagodnjak u razdoblju od srpnja 2022. do konca listopada 2024. nije donosila odluke o proglašenju statusa komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi te provela upis u katastru i zemljišnim knjigama.

- 1.4. Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.
Rok za provedbu preporuke bio je 12. studenoga 2021.

Općina Jagodnjak do vremena provjere provedbe preporuke (prosinac 2024.) nije odredila identifikacijske brojeve te povezala analitičke knjigovodstvene evidencije komunalne infrastrukture putem identifikacijskih brojeva s evidencijom komunalne infrastrukture.

- 1.5. Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Programi održavanja komunalne infrastrukture za 2022., 2023. i 2024. sadrže opis poslova održavanja komunalne infrastrukture, s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja, kao i učestalost održavanja, ali ne i opseg poslova održavanja. Opseg poslova održavanja odnosi se na količinu planiranih radova i drugih aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture izraženu odgovarajućim mjernim jedinicama i drugim pokazateljima.

Općina Jagodnjak 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 Jagodnjak izvještavala je Ured o provedbi naloga i preporuka, i to za dva naloga i pet preporuka u roku od 60 dana od dana primitka konačnog izvješća o obavljenoj reviziji, odnosno pri dostavi Plana provedbe naloga i preporuka, a za tri naloga i pet preporuka prije isteka planiranog vremena za provedbu naloga i preporuka.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Jagodnjak točno izvještavala o provedbi dva naloga i osam preporuka, dok za tri naloga koja se odnose na donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture s propisanim elementima, vođenje evidencije komunalne infrastrukture sa svim propisanim podacima i poduzimanje aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru te dvije preporuke koje se odnose na nadopunjavanje evidencije komunalne infrastrukture podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi i povezivanje analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva s evidencijom komunalne infrastrukture nije točno izvještavala.

Očitovanje Općine Jagodnjak

Općina Jagodnjak 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. (dio koji se odnosi na Općinu). U Očitovanju navodi da su točke 1.1., 1.2., 1.3. i 1.4. u tijeku provedbe. Naime, Općina Jagodnjak angažirala je tvrtku Euro Pro Cert j.d.o.o. za izradu i održavanje Registra imovine koji će obuhvatiti i komunalnu infrastrukturu. Nakon što Registar bude završen, nalozi i preporuke bit će provedeni. Točka 1.5. je provedena u prosincu 2024., donošenjem Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2025.

Općina Kneževi Vinogradi

Zakonski predstavnik Općine Kneževi Vinogradi u 2019. i 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je općinski načelnik Vedran Kramarić, mag. iur.

– Provedba danih naloga i preporuka

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

Tablica broj 23

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. studenoga 2021.	provedeno
2.		Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	30. studenoga 2021.	provedeno
3.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Kneževi Vinogradi 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.	12. travnja 2021.	provedeno
4.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Kneževi Vinogradi, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	12. travnja 2021.	provedeno
5.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. siječnja 2021.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
6.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. siječnja 2021.	provedeno
7.		Preporučeno je uskladiti odredbe odluke o komunalnim djelatnostima kojima se uređuje obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete.	12. travnja 2021.	provedeno
8.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati samo rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture.	30. listopada 2020.	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.	12. travnja 2021.	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

- 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 Kneževi Vinogradi izvjestila je Ured o provedbi tri naloga i šest preporuka u roku od 60 dana od dana primitka konačnog izvješća o obavljenoj reviziji, odnosno pri dostavi Plana provedbe naloga i preporuka, a za dvije preporuke prije isteka planiranog vremena za provedbu.

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

Očitovanje Općine Kneževi Vinogradi

Općina Kneževi Vinogradi 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. (dio koji se odnosi na Općinu). U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća.

Općina Koška

Zakonski predstavnik Općine Koška u 2019. i 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je općinski načelnik Zoran Kovačević, 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. za Općinu Koška 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 neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	27. prosinca 2021.	provedeno	
2.		Preporučeno je podatke o vlasništvu, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Koška, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti status komunalne infrastrukture u pogledu njezinog upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	27. prosinca 2021.	provedeno	
3.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2022.	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 i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2022.	provedeno	
5.		Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova.	27. prosinca 2021.	nije provedeno
6.			Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati samo rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture.	27. prosinca 2021.	provedeno
7.			Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
8.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine, uz suglasnost Općine Koška te njihovo javno objavljivanje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
9.		Preporučeno je rashode zaposlenih u programu javnih radova, usluge dezinfekcije i deratizacije te usluge zbrinjavanja napuštenih životinja planirati i iskazivati u programu održavanja komunalne infrastrukture.	27. prosinca 2021.	provedeno
10.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2022.	provedeno
11.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	provedeno

Obrazloženje naloga koji nije proveden u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka daje se u nastavku.

1. Nalog koji nije proveden

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

1.1. Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova. Rok za provedbu naloga bio je 27. prosinca 2021.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2022. sadrži opis poslova održavanja komunalne infrastrukture, s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja, ali ne i opseg poslova održavanja. Opseg poslova održavanja odnosi se na količinu i učestalost planiranih radova i drugih aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture izraženu odgovarajućim mjernim jedinicama i drugim pokazateljima.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Općina Koška izvijestila je Ured o provedbi jednog naloga i četiri preporuke u roku od 60 dana od dana primitka konačnog izvješća o obavljenoj reviziji, odnosno pri dostavi Plana provedbe naloga i preporuka, a za dva naloga i četiri preporuke u propisanom roku.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Koška točno izvještavala o provedbi dva naloga i osam preporuka, dok za jedan nalog koji se odnosi na donošenje programa održavanja komunalne infrastrukture tako da sadrže sve elemente nije točno izvijestila.

Očitovanje Općine Koška

Općina Koška 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. (dio koji se odnosi na Općinu). U Očitovanju navodi da prihvaća sve činjenice opisane u Nacrtu izvješća.

Općina Levanjska Varoš

Zakonski predstavnik Općine Levanjska Varoš u 2019. i 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je općinski načelnik Slavko Tidlačka.

– 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. za Općinu Levanjska Varoš 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	Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2022.	provedeno	
2.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa druge komunalne infrastrukture na području Općine Levanjska Varoš u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka	
3.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2022.	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 i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno	
5.		Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati samo rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture.	28. veljače 2022.	provedeno
6.			Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	28. veljače 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	
7.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je, u slučajevima značajnijeg odstupanja ili prekoračenja izvršenja rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane iznose, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje ili prekoračenje plana, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	30. lipnja 2022.	provedeno
8.		Preporučeno je rashode zaposlenih u programu javnih radova planirati i iskazivati u programu održavanja komunalne infrastrukture.	30. lipnja 2022.	provedeno
9.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2022.	provedeno
10.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	30. lipnja 2022.	provedeno

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

1. Nalog proveden nakon roka

Nalog proveden nakon roka odnosi se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture.

- 1.1. Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa druge komunalne infrastrukture na području Općine Levanjska Varoš u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Levanjska Varoš je tijekom 2023. i 2024. donosila odluke o proglašenju nerazvrstanih cesta, parkirališta i groblja javnim dobrom u općoj uporabi te pribavljala geodetske elaborate izvedenog stanja komunalne infrastrukture i dostavljala ih 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.

2. Djelomično provedena preporuka

Djelomično provedena preporuka odnosi se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture.

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

Općina Levanjska Varoš nije procjenjivala vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te nije ažurirala poslovne knjige njezinim evidentiranjem. Popisom imovine i obveza koncem 2022. odnosno 2023. obuhvaćene su građevine i uređaji komunalne infrastrukture te druga imovina koja je evidentirana u poslovnim knjigama Općine. Navedenim popisom nije obuhvaćena komunalna infrastruktura i druga imovina koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, iz siječnja 2018. (<https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/drzavna-riznica/racunovodstvo/upute-nalozi-i-ostalo/179>). Općina je 28. prosinca 2022. osnovala Povjerenstvo za procjenu vrijednosti neevidentirane imovine u vlasništvu Općine za potrebe knjigovodstvenog usklađenja i procjenu vrijednosti imovine, a postupak utvrđivanja vrijednosti i evidentiranja imovine nije dovršen.

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

3. Preporuka koja nije provedena

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

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

Do vremena provjere provedbe preporuke (ožujak 2025.) Općina Levanjska Varoš nije odredila identifikacijski broj za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine te analitičke knjigovodstvene evidencije nisu putem identifikacijskih brojeva povezane s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

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

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

Očitovanje Općine Levanjska Varoš

Općina Levanjska Varoš 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. (dio koji se odnosi na Općinu). U Očitovanju navodi da je suglasna s činjenicama opisanim u Nacrtu izvješća.

Općina Magadenovac

Zakonski predstavnik Općine Magadenovac od 29. svibnja 2017. do 4. lipnja 2025. bio je općinski načelnik Stjepan Živković, a od 5. lipnja 2025. općinski načelnik je Danijel Živković.

– 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. za Općinu Magadenovac 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	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 i dalje poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Magadenovac u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
4.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Magadenovac, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2023.	provedeno
5.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2023.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
6.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
7.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
8.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je, u slučajevima značajnijeg odstupanja u izvršenju rashoda za građenje infrastrukture u odnosu na planirane iznose, 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.	30. lipnja 2022.	provedeno
9.		Preporučeno je rashode za usluge preventivne deratizacije i dezinfekcije i veterinarsko-higijeničarske poslove te rashode zaposlenih u programu javnih radova, planirati i iskazivati u programu održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno
10.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2023.	provedeno
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 preporuke koja nije provedena u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka daje se u nastavku.

1. Preporuka koja nije provedena

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

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

Općina Magadenovac nije procjenjivala vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te nije ažurirala poslovne knjige njezinim evidentiranjem. Popisom imovine i obveza koncem 2022. odnosno 2023. obuhvaćene su građevine i uređaji komunalne infrastrukture te druga imovina koja je evidentirana u poslovnim knjigama Općine. Popisom nije obuhvaćena komunalna infrastruktura i druga imovina koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, iz siječnja 2018. (<https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/drzavna-riznica/racunovodstvo/upute-naloz-i-ostalo/179>).

Općina Magadenovac 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 Magadenovac izvijestila je Ured o provedbi dva naloga i dvije preporuke u propisanom roku, a o provedbi jednog naloga i šest preporuka nije izvijestila.

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

Očitovanje Općine Magadenovac

Općina Magadenovac 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. (dio koji se odnosi na Općinu). U Očitovanju navodi da nema primjedbi na Nacrt izvješća.

Općina Marijanci

Zakonski predstavnik Općine Marijanci u 2019. i 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je općinski načelnik Darko Dorkić.

– 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. za Općinu Marijanci te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 27

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	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.		Preporučeno je unesene podatke sistematizirati po vrstama i nazivima komunalne infrastrukture, kako bi se mogao pratiti broj evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2023.	provedeno
4.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Marijanci u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka
5.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Marijanci, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
6.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2023.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
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 i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka
8.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi.	30. lipnja 2022.	provedeno
9.		Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati samo rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture.	30. lipnja 2022.	djelomično 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	Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine, uz suglasnost Općine Marijanci te njihovo javno objavljivanje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
12.		Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja u izvršenju rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane iznose, u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	30. lipnja 2022.	nije provedeno
13.		Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirane i ostvarene rashode iskazivati po komunalnim djelatnostima na koje se odnose.	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 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. 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. Nalozi i preporuke provedeni nakon roka

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

- 1.1. Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Marijanci 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.

Na temelju Geodetskog elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture iz studenoga 2024., u veljači 2025. donesena je Odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi u vlasništvu Općine Marijanci (javni sportski i rekreacijski prostori u okviru javnih zelenih površina), koja je dostavljena nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općina Marijanci je tijekom 2024. procijenila vrijednost građevinskog zemljišta na kojem se nalazi izdvojen komunalni pogon, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.

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

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općinsko vijeće je u svibnju 2023. donijelo Odluku o izmjeni i dopuni odluke o komunalnom redu, kojom je osigurana mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 1.4. 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.

U veljači 2023. donesena je Analiza upravljanja komunalnom infrastrukturom Općine Marijanci, kojom je utvrđen glavni cilj (učinkovito upravljati komunalnom infrastrukturom na području Općine prema temeljnim načelima komunalnog gospodarstva) i posebni ciljevi (kontinuirano vođenje i ažuriranje Evidencije komunalne infrastrukture, normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom te nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom).

Za posebne ciljeve navedene su mjere, opis i način ostvarenja aktivnosti, odgovorna osoba, pokazatelji rezultata, mjerna jedinica za pokazatelje rezultata, polazna i ciljana vrijednost te utjecaj na lokalnu zajednicu.

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

Općina je u veljači 2023. donijela Analizu upravljanja komunalnom infrastrukturom Općine Marijanci u kojoj su navedena načela komunalnog gospodarstva, kriteriji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom, aktivnosti i način ostvarenja načela, potrebna poboljšanja, odgovorna osoba te očekivani učinak.

2. Djelomično provedene preporuke

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

- 2.1. Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Marijanci, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

U registar komunalne infrastrukture uneseni su podaci o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom za javnu rasvjetu i dio nerazvrstanih cesta, iz kojih je vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Marijanci. Za javne prometne površine na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, javne zelene površine, građevine i uređaje javne namjene te groblja nisu uneseni podaci o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, iz kojih bi bilo vidljivo koje su građevine upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine.

- 2.2. Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati samo rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općinsko vijeće je u studenome 2022. donijelo Druge izmjene i dopune Programa građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području Općine Marijanci za 2022., koje su sadržavale rashode za izgradnju komunalne infrastrukture. U programima građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2023. i 2024. iskazani su rashodi za izgradnju kanalizacijske mreže, što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije građenje komunalne infrastrukture.

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

3. Preporuke koje nisu provedene

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

3.1. Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općina Marijanci nije odredila identifikacijski broj za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine te analitičke knjigovodstvene evidencije nisu putem identifikacijskih brojeva povezane s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Prema Izvješću o ostvarenju Programa građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2021., koje je Općinsko vijeće usvojilo u travnju 2022., ostvareni su rashodi u iznosu od 139.968,15 eura (1.054.590,00 kn) ili 30,0 % manje od plana. Izvješće o izvršenju Programa građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2021. ne sadrži obrazloženje za odstupanje. Značajnija odstupanja ostvarenih rashoda u odnosu na planirane odnosila su se na rashode za izgradnju parkirališta ostvarene u iznosu od 41.887,98 eura (315.605,00 kn) ili 48,6 % manje od plana.

Prema Izvješću o ostvarenju Programa građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2022., koje je Općinsko vijeće usvojilo u travnju 2023., ostvareni su rashodi u iznosu od 84.524,12 eura (636.846,97 kn) ili 4,7 % manje od plana te nije bilo značajnijih odstupanja ostvarenih rashoda u odnosu na planirane.

Prema Izvješću o ostvarenju Programa građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2023., koje je Općinsko vijeće usvojilo u travnju 2024., ostvareni su rashodi u iznosu od 223.241,72 eura ili 23,1 % manje od plana. Izvješće o izvršenju Programa građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2023. ne sadrži obrazloženje za odstupanje. Značajnija odstupanja ostvarenih rashoda u odnosu na planirane odnosila su se na rashode za izgradnju pješačkih staza ostvarene u iznosu od 31.584,09 eura ili 63,0 % manje od plana.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Općina Marijanci izvijestila je Ured o provedbi dva naloga i dvije preporuke u propisanom roku, za četiri preporuke nakon isteka roka od 30 dana od planiranog vremena provedbe, a o provedbi dva naloga i pet preporuka nije izvijestila.

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

Očitovanje Općine Marijanci

Općina Marijanci 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. (dio koji se odnosi na Općinu). U Očitovanju navodi da je suglasna s činjenicama opisanim u Nacrtu izvješća.

Općina Petlovac

Zakonski predstavnik Općine Petlovac u 2019. i 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je općinski načelnik Milan Knežević.

– 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. za Općinu Petlovac 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 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 2022.	provedeno
3.		Preporučeno je unesene podatke za javnu rasvjetu sistematizirati po vrstama komunalne infrastrukture, kao što je to učinjeno za nerazvrstane ceste, kako bi se uvidom u evidenciju mogao pratiti broj svih evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno
4.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Petlovac u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
5.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Petlovac, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
6.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
7.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	provedeno
8.		Naloženo je organizacijski oblik komunalne djelatnosti ukopa pokojnika na području Općine Petlovac odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
9.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati samo rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	nije 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.		Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine, uz suglasnost Općine Petlovac te njihovo javno objavljivanje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2021.	provedeno
12.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je, u slučajevima značajnijeg odstupanja ili prekoračenja u izvršenju rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane iznose, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje ili prekoračenje plana, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	31. prosinca 2022.	provedeno
13.		Preporučeno je održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda i održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. ožujka 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. ožujka 2023.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
15.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. ožujka 2023.	nije 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 podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Petlovac, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Iz evidencije komunalne infrastrukture Općine Petlovac, podaci o statusu komunalne infrastrukture koji su upisani u zemljišne knjige i katastar kao javno dobro u općoj uporabi vidljivi su za nerazvrstane ceste i nogostupe te javnu rasvjetu, dok za građevine i uređaje javne namjene, javne zelene površine i groblja nije naveden status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javno dobro u općoj uporabi.

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

2. Nalozi i preporuke koji nisu provedeni

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

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

Do vremena provjere provedbe preporuke (prosinac 2024.) Općina Petlovac nije odredila identifikacijski broj za građevine i uređaje komunalne infrastrukture te analitičke knjigovodstvene evidencije nisu putem identifikacijskih brojeva povezane s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.

- 2.2. Naloženo je organizacijski oblik komunalne djelatnosti ukopa pokojnika na području Općine Petlovac odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Odlukom o komunalnim djelatnostima predviđeno je obavljanje uslužne komunalne djelatnosti pružanja usluga ukopa pokojnika na temelju koncesije, a prema odredbama članka 44. Zakona o komunalnom gospodarstvu, usluge ukopa pokojnika nisu predviđene kao komunalna djelatnost za koju se može steći pravo obavljanja na temelju koncesije.

- 2.3. Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati samo rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Petlovac je, istodobno s donošenjem proračuna, donijela programe građenja komunalne infrastrukture za 2022., 2023. i 2024. te ih objavila u službenom glasilu. Programi građenja komunalne infrastrukture sadrže procjenu troškova građenja s naznakom izvora financiranja, a troškovi građenja su iskazani odvojeno za svaku građevinu i ukupno te odvojeno prema izvoru njihova financiranja, kako je propisano odredbom članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu. U programima građenja komunalne infrastrukture iskazani su rashodi za građenje građevina i uređaja javne vodoopskrbe, što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o komunalnim djelatnostima nije građenje komunalne infrastrukture. Za 2022. planirani su rashodi za građenje građevina i uređaja javne vodoopskrbe u iznosu od 31.853,47 eura (240.000,00 kn), za 2023. u iznosu od 105.595,00 eura, a za 2024. u iznosu od 15.000,00 eura.

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

Odlukom o komunalnom redu Općine Petlovac nije osigurana mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama.

- 2.5. 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. ožujka 2023.

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

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Općina Petlovac izvijestila je Ured o provedbi jednog naloga u roku od 60 dana od dana primitka konačnog izvješća o obavljenoj reviziji, odnosno pri dostavi Plana provedbe naloga i preporuka, a za četiri naloga i deset preporuka nije izvijestila.

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

Očitovanje Općine Petlovac

Općina Petlovac 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. (dio koji se odnosi na Općinu). U Očitovanju navodi da je suglasna s činjenicama opisanim u Nacrtu izvješća.

Općina Petrijevci

Zakonski predstavnik Općine Petrijevci u 2019. i 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je općinski načelnik Ivo Zelić, dipl. ing.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. za Općinu Petrijevci 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	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2021.	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 Općine Petrijevci 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 2021.	provedeno nakon roka
4.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Petrijevci, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2023.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
5.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
6.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
7.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi.	16. rujna 2021.	provedeno
8.		Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine, uz suglasnost Općine Petrijevci te njihovo javno objavljivanje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	16. rujna 2021.	provedeno
9.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je, u slučajevima značajnijeg odstupanja rashoda za građenje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane iznose, u izvješćima o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	31. prosinca 2022.	provedeno
10.		Preporučeno je obavljanje poslova dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije te veterinarsko-higijeničarske poslove planirati i iskazivati u programima održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2021.	provedeno
11.		Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2022.	provedeno
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 2022.	provedeno

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

1. Nalog proveden nakon roka

Nalog proveden nakon roka odnosi se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture.

- 1.1. Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Petrijevci 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 2021.

Općinsko vijeće Općine Petrijevci je u studenome 2024. donijelo Odluku o proglašenju nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, javnih zelenih površina, parkova s dječjim igralištima, sportskih terena i groblja javnim dobrom u općoj uporabi.

2. Preporuke koje nisu provedene

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

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Do vremena provjere provedbe preporuke (prosinac 2024.) Općina nije odredila identifikacijski broj za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture te analitičke knjigovodstvene evidencije nisu putem identifikacijskih brojeva povezane s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općina Petrijevci nije procjenjivala vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te nije ažurirala poslovne knjige njezinim evidentiranjem. Popisom imovine i obveza koncem 2023. obuhvaćene su građevine i uređaji komunalne infrastrukture te druga imovina koja je evidentirana u poslovnim knjigama Općine. Popisom nije obuhvaćena komunalna infrastruktura i druga imovina koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, iz siječnja 2018. (<https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/drzavna-riznica/racunovodstvo/upute-nalozi-i-ostalo/179>).

Općina Petrijevci 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 Petrijevci izvijestila je Ured o provedbi tri naloga i dvije preporuke u roku od 60 dana od dana primitka konačnog izvješća o obavljenoj reviziji, odnosno pri dostavi Plana provedbe naloga i preporuka, a za sedam preporuka u propisanom roku.

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

Očitovanje Općine Petrijevci

Općina Petrijevci 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. (dio koji se odnosi na Općinu). U Očitovanju navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju za preporuke koje nisu provedene, a odnose se na određivanje identifikacijskog broja za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine te povezivanje analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini, kao i procjenjivanje vrijednosti neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine i ažuriranje poslovnih knjiga njihovim evidentiranjem. Navedene preporuke će zbog ograničenog broja zaposlenih te potrebnog vremena ispraviti do 31. prosinca 2026.

Općina Podgorač

Zakonski predstavnik Općine Podgorač od 29. svibnja 2017. do 23. svibnja 2025. bio je općinski načelnik Goran Đanić, a od 24. svibnja 2025. općinski načelnik je Vlatko Gašić.

– 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. za Općinu Podgorač 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	Naloženo je ustrojiti evidenciju cjelokupne komunalne infrastrukture na području Općine Podgorač te je voditi tako da sadrži sve podatke propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. studenoga 2021.	provedeno
2.		Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2022.	provedeno
3.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Podgorač u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
4.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Podgorač, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
5.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
6.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
7.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati samo rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture, a u programima održavanja komunalne infrastrukture iskazivati samo rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture.	30. studenoga 2021.	provedeno nakon roka
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 nakon roka
9.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine, uz suglasnost Općine Podgorač te njihovo javno objavljivanje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	djelomično provedeno
10.		Preporučeno je, u slučajevima značajnijeg odstupanja rashoda za građenje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane iznose, u izvješćima o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
11.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2023.	provedeno
12.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2023.	provedeno

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

1. Nalog i preporuke provedeni nakon roka

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

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

Pojedinačna vrijednost komunalne infrastrukture (ceste – putovi) i druge imovine određena je u iznosu od 1,00 euro. Podaci su uneseni u poslovne knjige u kolovozu 2023.

- 1.2. Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati samo rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture, a u programima održavanja komunalne infrastrukture iskazivati samo rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture. Rok za provedbu preporuke bio je 30. studenoga 2021.

Rashodi koji se odnose samo na građenje, odnosno održavanje komunalne infrastrukture iskazani su u Programu održavanja komunalne infrastrukture za 2022. iz prosinca 2021., odnosno u Izmjenama Programa građenja komunalne infrastrukture za 2022. iz studenoga 2022.

- 1.3. Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2022.

Odlukom Općinskog vijeća o izmjenama i dopunama Odluke o komunalnom redu iz srpnja 2022. osigurana je mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama.

2. Djelomično provedeni nalog i preporuka

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

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

Do vremena provjere provedbe preporuke (svibanj 2025.) građevine komunalne infrastrukture su identifikacijskim brojevima povezane u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji i registru imovine, dok s evidencijom komunalne infrastrukture nisu povezane.

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

Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2022.

Općinsko vijeće Općine Podgorač dalo je u svibnju 2024. prethodnu suglasnost na opće uvjete isporuke komunalne usluge obavljanja dimnjačarskih poslova. Objavljeni su u službenom glasilu Općine na njezinim mrežnim stranicama.

Prethodnu suglasnost na Cjenik dimnjačarskih usluga na području Općine općinski načelnik dao je u travnju 2024.

Opći uvjeti isporuke komunalne usluge obavljanja dimnjačarskih poslova i Cjenik dimnjačarskih usluga na području Općine nisu objavljeni na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge.

Prema odredbama članaka 30. i 55. Zakona o komunalnom gospodarstvu, opći uvjeti isporuke se objavljuju u službenom glasilu jedinice lokalne samouprave, na njenim mrežnim stranicama te na oglasnoj ploči i mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge, a cjenik komunalne usluge na oglasnoj ploči i na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge.

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

3. Nalog i preporuke koji nisu provedeni

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

- 3.1. Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Podgorač u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Podgorač nije poduzimala aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na svom području 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.

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

Podaci o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom nisu u evidenciju komunalne infrastrukture uneseni na način da je iz njih vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Podgorač, a kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.

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

Prema Izvješću o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture za 2021., iz travnja 2022., rashodi za građenje komunalne infrastrukture planirani su u iznosu od 4.984.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu od 4.413.148,97 kn, odnosno manje za 570.851,03 kn ili 11,4 %. Vrijednosno značajnija odstupanja ostvarenih rashoda u odnosu na planirane su kod rashoda za izgradnju nerazvrstanih cesta koji su ostvareni manje za 297.264,57 kn ili 9,5 % i rashoda za drugu infrastrukturu koji su ostvareni manje za 205.059,37 kn ili 21,3 %.

Prema Izvješću o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture za 2022., iz travnja 2023., rashodi za građenje komunalne infrastrukture planirani su u iznosu od 3.942.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu od 1.817.833,23 kn, odnosno manje za 2.124.166,77 kn ili 53,9 %. Vrijednosno najznačajnije odstupanje je kod rashoda za rekonstrukciju nerazvrstanih cesta koji su ostvareni manje od planiranih za 1.857.289,54 kn ili 62,0 %.

Izvješća o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture za 2021. i 2022. ne sadrže obrazloženje za odstupanje od plana.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Općina Podgorač izvijestila je Ured o provedbi jednog naloga i jedne preporuke u roku od 60 dana od dana primitka konačnog izvješća o obavljenoj reviziji, odnosno pri dostavi Plana provedbe naloga i preporuka. O provedbi jednog naloga i sedam preporuka izvijestila je u propisanom roku, a o provedbi dva naloga nakon roka od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina točno izvještavala o provedbi jednog naloga i tri preporuke, dok za tri naloga i pet preporuka koji se odnose na poduzimanje aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranje u katastru; unos podataka o vlasništvu u evidenciju komunalne infrastrukture na način da bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Podgorač; određivanje identifikacijskog broja za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture te povezivanje analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini; procjenu vrijednosti neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažuriranje poslovnih knjiga njezinim evidentiranjem; iskazivanje u programima građenja i održavanja samo rashoda koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture; osiguravanje odlukom o komunalnom redu mogućnosti korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama; objavu općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge obavljanja dimnjačarskih poslova, kao i navođenje značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane u izvješću o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture nije točno izvještavala.

Očitovanje Općine Podgorač

Općina Podgorač 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. (dio koji se odnosi na Općinu). U Očitovanju navodi da nema primjedbi na Nacrt izvješća uz napomenu da je Općina u međuvremenu provela dio naloga i preporuka danih u reviziji koji su bili djelomično provedeni (Opći uvjeti isporuke komunalne usluge obavljanja dimnjačarskih poslova i Cjenik dimnjačarskih usluga na području Općine Podgorač objavljeni su u skladu s odredbama članaka 30. i 55. Zakona o komunalnom gospodarstvu). Općina će nastaviti i dalje postupati prema danim preporukama i nalogima revizije koji nisu provedeni ili nisu u cijelosti provedeni, a sve u cilju poboljšanja učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom na području Općine Podgorač.

Općina Podravska Moslavina

Zakonski predstavnik Općine Podravska Moslavina u 2019. i 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je općinski načelnik Dominik Cerić.

– 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. za Općinu Podravska Moslavina 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.		Naloženo je ustrojiti evidenciju cjelokupne komunalne infrastrukture na području Općine Podravska Moslavina te je voditi tako da sadrži sve podatke propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
2.		Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
3.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Podravska Moslavina u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
4.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Podravska Moslavina, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
5.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
6.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
7.		Preporučeno je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
8.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati samo rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
9.		Naloženo je podnositi izvješća o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture predstavničkom tijelu te ih objavljivati u službenom glasilu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
10.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
11.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je rashode za obavljanje komunalne djelatnosti obavljanja poslova dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije, veterinarsko-higijeničarske poslove te rashode zaposlenih u programu javnih radova planirati i iskazivati u programu održavanja komunalne infrastrukture.	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 daje se u nastavku.

1. Djelomično provedene preporuke

Djelomično provedene preporuke odnose se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Evidencija komunalne infrastrukture nadopunjena je podacima o javnoj zelenoj površini (park). Međutim, u glavnoj knjizi Općine evidentirana je i druga komunalna infrastruktura, odnosno javna rasvjeta koja u evidenciji komunalne infrastrukture nije evidentirana.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Do vremena provjere provedbe preporuke (svibanj 2025.) procijenjena je vrijednost druge imovine te su ažurirane poslovne knjige za 2025., a vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture nije procjenjivana.

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

2. Nalozi i preporuke koji nisu provedeni

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

2.1. Naloženo je ustrojiti evidenciju cjelokupne komunalne infrastrukture na području Općine Podravska Moslavina te je voditi tako da sadrži sve podatke propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Evidencija (registar imovine) ne sadrži podatke o osobi koja njome upravlja te o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture, radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi.

- 2.2. Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Podravska Moslavina u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Podravska Moslavina nije poduzimala aktivnosti upisa komunalne infrastrukture na području Općine 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.

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

Općina Podravska Moslavina nije odredila identifikacijski broj za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i drugu dugotrajnu nefinancijske imovinu te analitičke knjigovodstvene evidencije nisu putem identifikacijskih brojeva povezane s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.

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

Općina Podravska Moslavina nije donijela odluku o komunalnim djelatnostima kojom bi komunalne djelatnosti na području Općine i organizacijski oblici njihova obavljanja bili određeni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi od 2018.

- 2.5. Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati samo rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

U programima građenja komunalne infrastrukture za 2022., 2023., 2024. i 2025. planirani su rashodi za rekonstrukciju i izgradnju mjesnih i kulturnih domova, gospodarske zone, ljetne pozornice i radove na nogometnom igralištu, što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o komunalnim djelatnostima nije građenje komunalne infrastrukture.

- 2.6. 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.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Podravska Moslavina nije odlukom o komunalnom redu osigurala mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Općina Podravska Moslavina nije izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Općine Podravska Moslavina

Općina Podravska Moslavina 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. (dio koji se odnosi na Općinu). U Očitovanju navodi da je suglasna s Nacrtom izvješća.

Općina Popovac

Zakonski predstavnik Općine Popovac u 2019. i 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je općinski načelnik Zoran Kontak, 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. za Općinu Popovac 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 neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno
2.		Naloženo je i dalje poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Popovac 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 za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2023.	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 i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	provedeno
5.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je odlukom o komunalnim djelatnostima odrediti organizacijski oblik obavljanja za sve komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Popovac u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
6.		Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati samo rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2021.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine, uz suglasnost Općine Popovac te njihovo javno objavljivanje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
8.		Preporučeno je rashode zaposlenih u programu javnih radova i rashode za obavljanje drugih komunalnih djelatnosti propisanih odlukom, planirati i iskazivati u programu održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2021.	provedeno
9.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2023.	djelomično 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.	nije 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 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 je donijela Strategiju upravljanja imovinom u vlasništvu Općine Popovac za razdoblje od 2023. do 2029., Program razvoja kružnog gospodarenja prostorom i zgradama za razdoblje od 2021. do 2030. te Strategiju zelene urbane Općine Popovac za razdoblje od 2023. do 2033.

U navedenim aktima je, između ostalog, analizirano i stanje dijela komunalne infrastrukture na području Općine (javne zelene površine i prometna infrastruktura), načini na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti, kao i utjecaj upravljanja komunalnom infrastrukturom na lokalnu zajednicu, zelenu infrastrukturu i integraciju rješenja utemeljenih na prirodi.

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

2. Nalog i preporuke koji nisu provedeni

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

- 2.1. Naloženo je i dalje poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Popovac 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 Popovac nije poduzimala aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine 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.

- 2.2. Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općina Popovac nije odredila identifikacijski broj za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine te analitičke knjigovodstvene evidencije nisu putem identifikacijskih brojeva povezane s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.

- 2.3. Preporučeno je odlukom o komunalnim djelatnostima odrediti organizacijski oblik obavljanja za sve komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Popovac u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Odluka o komunalnim djelatnostima iz listopada 2020. nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, odnosno odlukom nije određen organizacijski oblik obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja građevina javne odvodnje oborinskih voda, prigodnog ukrašavanja naselja i sanacije divljih odlagališta.

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

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

Općina Popovac 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 izvjestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Općina Popovac izvjestila je Ured o provedbi dvije preporuke u roku od 60 dana od dana primitka konačnog izvješća o obavljenoj reviziji, odnosno pri dostavi Plana provedbe naloga i preporuka. Za dva naloga i šest preporuka nije izvjestila o provedbi.

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

Očitovanje Općine Popovac

Općina Popovac 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. (dio koji se odnosi na Općinu). U Očitovanju navodi da je suglasna s Nacrtom izvješća.

Općina Punitovci

Zakonski predstavnik Općine Punitovci u 2019. i 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je općinska načelnica Jasna Matković.

– 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. za Općinu Punitovci te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 33

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuke	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.	djelomično provedeno
2.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, i dalje unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Punitovci, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
3.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
4.		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.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
5.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je uskladiti odredbe odluke o komunalnim djelatnostima kojom se uređuje obavljanje komunalne djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta s organizacijskim oblikom obavljanja navedene komunalne djelatnosti.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
6.		Naloženo je programe građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture objaviti u službenom glasilu Općine Punitovci.	10. prosinca 2021.	provedeno
7.		Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati samo rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture.	10. prosinca 2021.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuke	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
8.		Naloženo je izvješća o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture objaviti u službenom glasilu Općine Punitovci.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
9.		Preporučeno je odluke o komunalnom doprinosu, o komunalnoj naknadi i o vrijednosti boda komunalne naknade objavljivati u službenom glasilu Općine Punitovci.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
10.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja u izvršenju rashoda za građenje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane iznose, u izvješćima o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
11.		Preporučeno je rashode za deratizaciju planirati i iskazivati u programu održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
12.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2023.	djelomično 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.	djelomično provedeno

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

1. Preporuke provedene nakon roka

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

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

Povjerenstvo za procjenu tržišne vrijednosti nekretnina procijenilo je vrijednost komunalne infrastrukture (nerazvrstane ceste, putovi) te su u 2023. ažurirane poslovne knjige.

- 1.2. Preporučeno je odluke o komunalnom doprinosu, o komunalnoj naknadi i o vrijednosti boda komunalne naknade objavljivati u službenom glasilu Općine Punitovci.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

U službenom glasilu Općine Punitovci objavljene su odluke o komunalnom naknadi, komunalnom doprinosu i vrijednosti boda komunalne naknade koje je Općinsko vijeće donijelo u studenome 2024.

2. Djelomično provedene preporuke

Djelomično provedene preporuke odnose se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture i nadzora nad upravljanjem 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 2022.

Općina Punitovci je evidenciju komunalne infrastrukture nadopunila podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi (nerazvrstane ceste, groblja).

Međutim, evidencija komunalne infrastrukture sadrži podatke o građevinama koje se odnose na zgradu vrtića, dobrovoljnih vatrogasnih društava, ljekarne i druge građevine i ne služe za obavljanje komunalnih djelatnosti te prema odredbama članaka 59. i 60. Zakona o komunalnom gospodarstvu nisu komunalna infrastruktura.

2.2. Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Punitovci je za građevine i uređaje komunalne infrastrukture odredila identifikacijske brojeve te je dio građevina komunalne infrastrukture (nerazvrstane ceste, groblja i javna rasvjeta) moguće putem identifikacijskih brojeva povezati u evidenciji komunalne infrastrukture i registru imovine. Međutim, nije moguće povezati s analitičkim knjigovodstvenim evidencijama jer su identifikacijski brojevi za iste građevine komunalne infrastrukture različiti.

2.3. 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.

Općina Punitovci nije izradila cjelovitu analizu učinkovitosti 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.

Međutim, Strategija upravljanja imovinom Općine Punitovci za razdoblje 2023. – 2029. sadrži podatke o upravljanju nerazvrstanim cestama, javnim zelenim površinama i javnom rasvjetom.

Isto tako, Provedbenim programom Općine Punitovci za razdoblje 2021. – 2025. iz listopada 2021., između ostalog, navedene su aktivnosti u vezi s izgradnjom i održavanjem komunalne infrastrukture, održavanjem javnih površina te prometom i održavanjem javnih prometnica. Određeni su pokazatelji rezultata, polazišna i ciljana vrijednost. Krajnji planirani rok za provedbu aktivnosti je 31. prosinca 2025. Prema godišnjim izvješćima o realizaciji provedbenog programa Općine za 2022. i 2023. aktivnosti su pokrenute, ali ključne točke nisu postignute.

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

Općina Punitovci nije utvrdila i primijenila kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji.

Međutim, pokazatelji rezultata, polazišna i ciljana vrijednost za aktivnost u vezi s izgradnjom i održavanjem komunalne infrastrukture, održavanjem javnih površina te prometom i održavanjem javnih prometnica određeni su Provedbenim programom Općine Punitovci za razdoblje 2021. – 2025. Godišnja izvješća o realizaciji provedbenog programa za 2022. i 2023. objavljena su na mrežnim stranicama Općine.

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

3. Nalog i preporuke koji nisu provedeni

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

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

U evidenciji komunalne infrastrukture podaci o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom nisu uneseni na način da je vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Punitovci, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.

- 3.2. Preporučeno je uskladiti odredbe odluke o komunalnim djelatnostima kojom se uređuje obavljanje komunalne djelatnosti održavanje nerazvrstanih cesta s organizacijskim oblikom obavljanja navedene komunalne djelatnosti. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Odluka o komunalnim djelatnostima kojom bi obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta bilo usklađeno s organizacijskim oblikom obavljanja navedene komunalne djelatnosti nije donesena.

- 3.3. Naloženo je izvješća o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture objaviti u službenom glasilu Općine Punitovci.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Izvješća o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture nisu objavljena u službenom glasilu Općine Punitovci.

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

Rashodi za izvršenje programa građenja komunalne infrastrukture za 2022. ostvareni su manje od plana za 1.204.937,42 kn ili 97,0 %, a za 2023. za 108.363,89 eura ili 38,3 %. Izvješća o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture za 2022. i 2023. ne sadrže obrazloženje za odstupanje od plana.

- 3.5. Preporučeno je rashode za deratizaciju planirati i iskazivati u programu održavanja komunalne infrastrukture.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Programi održavanja komunalne infrastrukture za 2022., 2023. i 2024. ne sadrže planirane i ostvarene rashode za obavljanje komunalne djelatnosti obavljanja poslova dezinfekcije i deratizacije koji su povjereni pravnim osobama.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Općina Punitovci izvijestila je Ured o provedbi jednog naloga i jedne preporuke u roku od 60 dana od dana primitka konačnog izvješća o obavljenoj reviziji, odnosno pri dostavi Plana provedbe naloga i preporuka. Za jedan nalog i deset preporuka nije izvijestila Ured o provedbi.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Punitovci točno izvijestila o provedbi jednog naloga i jedne preporuke.

Očitovanje Općine Punitovci

Općina Punitovci 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. (dio koji se odnosi na Općinu). U Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća. U vezi s djelomično provedenim preporukama obvezuje se ustrojiti i kontinuirano voditi evidenciju komunalne infrastrukture u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uskladiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju s identifikacijskim brojevima za iste građevine komunalne infrastrukture, izraditi cjelovitu analizu učinkovitosti upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrditi utjecaj upravljanja na lokalnu zajednicu, kao i utvrditi način unaprjeđenja upravljanja komunalnom infrastrukturom te utvrditi i primijeniti kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se isto temelji.

U vezi s nalogom i preporukama koji nisu provedeni navodi kako je provedba katastarske izmjere Općine još uvijek u tijeku. Nakon provedbe izmjere od postojeće katastarske općine Punitovci ustrojiti će se još dvije nove katastarske općine: Josipovac Punitovački i Jurjevac Punitovački. Isto je neophodno kao preduvjet vjerodostojne evidencije komunalne infrastrukture budući da će se ustrojiti nova nomenklatura svake pojedine katastarske čestice, kao i revizija površine istih. U vezi s odredbom odluke o komunalnim djelatnostima kojom se uređuje obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta s organizacijskim oblikom obavljanja navedene komunalne djelatnosti navodi kako je u kolovozu 2025. donesena nova Odluka o komunalnim djelatnostima.

Općina Satnica Đakovačka

Zakonski predstavnik Općine Satnica Đakovačka u 2019. i 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je općinski načelnik Željko Šimić.

– 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. za Općinu Satnica Đakovačka te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 34

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.		Naloženo je ustrojiti evidenciju cjelokupne komunalne infrastrukture na području Općine Satnica Đakovačka te je voditi tako da sadrži sve podatke propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
2.		Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	30. lipnja 2022.	provedeno
3.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Satnica Đakovačka u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
4.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Satnica Đakovačka, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	30. rujna 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
5.		Naloženo je voditi analitičke knjigovodstvene evidencije komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, po vrsti, količini i vrijednosti tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake pojedinačne građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2022.	provedeno
6.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. ožujka 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 i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	30. lipnja 2022.	provedeno
8.		Preporučeno je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova projektiranja, revizije, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja komunalne infrastrukture s naznakom izvora njihova financiranja.	31. ožujka 2022.	provedeno
9.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova.	31. ožujka 2022.	nije 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 nakon roka
11.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirane i ostvarene rashode iskazivati po vrstama komunalne infrastrukture na koju se odnose.	31. ožujka 2022.	provedeno
12.		Preporučeno je rashode deratizacije i zaposlenih u programu javnih radova planirati i iskazivati u programu održavanja komunalne infrastrukture.	30. lipnja 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

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
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 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 30. lipnja 2022.

Izmjenama i dopunama Odluke o komunalnom redu iz prosinca 2024. uređen je način korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

2. Nalog koji nije proveden

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

- 2.1. Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova. Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2022.

Programi održavanja komunalne infrastrukture za 2022., 2023. i 2024. sadrže opis poslova održavanja komunalne infrastrukture, s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja, ali ne sadrže opseg poslova održavanja. Odredbom članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da se programom održavanja komunalne infrastrukture određuje i opseg poslova održavanja. Opseg poslova održavanja odnosi se na količinu i učestalost planiranih radova i drugih aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture izraženu odgovarajućim mjernim jedinicama i drugim pokazateljima.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Općina Satnica Đakovačka izvijestila je Ured o provedbi jednog naloga i tri preporuke nakon roka od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, dok o provedbi četiri naloga i šest preporuka nije izvijestila.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Satnica Đakovačka točno izvještavala o provedbi tri preporuke, dok za nalog koji se odnosi na određivanje opsega poslova održavanja komunalne infrastrukture u programu održavanja komunalne infrastrukture nije točno izvještavala.

Očitovanje Općine Satnica Đakovačka

Općina Satnica Đakovačka 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. (dio koji se odnosi na Općinu). U Očitovanju navodi da je suglasna s činjenicama koje su utvrđene i navedene u Nacrtu izvješća.

Općina Semeljci

Zakonski predstavnik Općine Semeljci od 29. svibnja 2017. do 28. svibnja 2025. bio je općinski načelnik Grga Lončarević, a od 29. svibnja 2025. općinski načelnik je Mirko Mihaljević, mag. admin. publ.

– 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. za Općinu Semeljci te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 35

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2022.	provedeno
2.		Preporučeno je unesene podatke koje se odnose na javne zelene površine sistematizirati po vrsti komunalne infrastrukture kako bi se mogao pratiti broj evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno
3.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, i dalje unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Semeljci, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2022.	provedeno
4.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
5.		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.	31. prosinca 2023.	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	Preporučeno je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi.	31. prosinca 2022.	provedeno
7.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. ožujka 2022.	provedeno
8.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je, u slučajevima značajnijeg odstupanja u izvršenju rashoda za građenje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane iznose, u izvješćima o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	30. lipnja 2022.	provedeno
9.		Preporučeno je rashode zaposlenih u programu javnih radova planirati i iskazivati u programu održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
10.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2022.	provedeno
11.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	provedeno

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

1. Djelomično provedena preporuka

Djelomično provedena preporuka odnosi se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture.

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

Općina Semeljci je za građevine i uređaje javne namjene, javnu rasvjetu i groblja odredila identifikacijske brojeve te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezala s evidencijom komunalne infrastrukture. Analitičke knjigovodstvene evidencije javnih prometnih površina na kojima nije dopušten promet motornih vozila, javnih parkirališta te javnih zelenih površina nisu putem identifikacijskih brojeva povezane s evidencijom komunalne infrastrukture.

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

2. Preporuka koja nije provedena

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

2.1. Preporučeno je rashode zaposlenih u programu javnih radova planirati i iskazivati u programu održavanja komunalne infrastrukture.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Prema podacima iz godišnjih izvještaja o izvršenju proračuna Općine Semeljci za 2023. i 2024., u okviru rashoda za održavanje i uređenje javnih površina iskazani su rashodi za zaposlene u programima javnih radova u iznosu od 5.096,11 eura, odnosno 2.836,50 eura. Spomenuti rashodi nisu obuhvaćeni programima održavanja komunalne infrastrukture za 2023. i 2024. te izvješćima o njihovom izvršenju.

Općina Semeljci 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 Semeljci izvijestila je Ured o provedbi jednog naloga i jedne preporuke prije isteka planiranog roka za provedbu, dok o provedbi devet preporuka nije izvijestila.

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

Očitovanje Općine Semeljci

Općina Semeljci 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. (dio koji se odnosi na Općinu). U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća.

Općina Strizivojna

Zakonski predstavnik Općine Strizivojna u 2019. i 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je općinski načelnik Josip Jakobović, mag. educ. philol. croat. et mag. educ. hist.

– 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. za Općinu Strizivojna te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 36

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 2022.	provedeno
3.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Strizivojna u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
4.		Preporučeno je podatke o radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Strizivojna kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
5.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2023.	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 i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
7.		Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati samo rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
8.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je odlukom o komunalnom doprinosu odrediti jasne uvjete i razloge djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa za sve slučajeve oslobađanja, odnosno jasno odrediti objekte od javnog interesa, kako bi se svim obveznicima komunalnog doprinosa osigurala jednaka mogućnost ostvarivanja prava na oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	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 2022.	provedeno
10.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je rashode zaposlenih u programu javnih radova i rashode za obavljanje drugih komunalnih djelatnosti propisanih odlukom o komunalnim djelatnostima planirati i iskazivati u programu održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno
11.		Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2022.	provedeno
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 2022.	provedeno

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

1. Djelomično provedena preporuka

Djelomično provedena preporuka odnosi se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture.

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

Do vremena provjere provedbe preporuke (prosinac 2024.) Općina Strizivojna je odredila identifikacijske brojeve za građevine i uređaje komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine, ali nije putem identifikacijskih brojeva povezala analitičke knjigovodstvene evidencije s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.

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

2. Preporuke koje nisu provedene

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

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

Općina Strizivojna nije procjenjivala vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te nije ažurirala poslovne knjige njezinim evidentiranjem. Popisom imovine i obveza koncem 2023. obuhvaćene su građevine i uređaji komunalne infrastrukture te druga imovina koja je evidentirana u poslovnim knjigama Općine. Popisom nije obuhvaćena komunalna infrastruktura i druga imovina koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, iz siječnja 2018. (<https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/drzavna-riznica/racunovodstvo/upute-nalozi-i-ostalo/179>).

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

U programima građenja komunalne infrastrukture za 2022. odnosno 2023. iskazani su rashodi za građenje vodovodne mreže, poduzetničkog inkubatora i Društvenog doma, što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije građenje komunalne infrastrukture.

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

Očitovanje Općine Strizivojna

Općina Strizivojna 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. (dio koji se odnosi na Općinu). U Očitovanju navodi da je suglasna s Nacrtom izvješća.

Općina Šodolovci

Zakonski predstavnik Općine Šodolovci u 2019. i 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je općinski načelnik Dragan Zorić.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalози i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. za Općinu Šodolovci te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 37

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 2022.	provedeno
3.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Šodolovci u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
4.		Preporučeno je podatke o radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Šodolovci, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
5.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2022.	provedeno
6.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
7.		Preporučeno je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi.	31. ožujka 2022.	provedeno
8.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova.	31. ožujka 2022.	provedeno
9.		Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati samo rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno
10.		Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture iskazivati samo rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture.	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
12.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	30. lipnja 2022.	provedeno nakon roka
13.		Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture planirati, a u izvješćima o njihovom izvršenju iskazati sve rashode održavanja komunalne infrastrukture propisane odlukom o komunalnim djelatnostima.	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

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
15.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2023.	provedeno

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

1. Nalog i preporuka provedeni nakon roka

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

1.1. Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Šodolovci u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Šodolovci je tijekom 2023. i 2024. na temelju geodetskih elaborata izvedenog stanja dijela komunalne infrastrukture koji se odnosi na nerazvrstane ceste, za potrebe provođenja u katastru, donijela odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi te ih dostavila 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.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Prema Izvješću o ostvarenju Programa građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2021., koje je Općinsko vijeće usvojilo u travnju 2022., ostvareni su rashodi za građenje komunalne infrastrukture u iznosu od 42.104,65 eura (317.237,50 kn) ili 25,4 % manje od plana. Značajnija odstupanja ostvarenih rashoda u odnosu na planirane odnosila su se na rekonstrukciju nadstrešnica na autobusnim stajalištima, koji su planirani u iznosu od 7.963,37 eura (60.000,00 kn), a nisu ostvareni.

U Izvješću o ostvarenju Programa građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2022., koje je Općinsko vijeće usvojilo u svibnju 2023., ostvareni su rashodi u iznosu od 107.298,16 eura (808.438,04 kn) ili 4,4 % manje od plana i nije bilo značajnijih odstupanja ostvarenih rashoda u odnosu na planirane.

Programom građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2023. rashodi za građenje komunalne infrastrukture planirani su u iznosu od 168.128,41 euro. Prema Izvješću o ostvarenju Programa građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2023., koje je Općinsko vijeće usvojilo u travnju 2024., rashodi za građenje komunalne infrastrukture ostvareni su u planiranom iznosu te nije bilo odstupanja.

2. Djelomično provedena preporuka

Djelomično provedena preporuka odnosi se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture.

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

Općina Šodolovci je početkom 2023. procijenila vrijednost sedam zemljišta za sport i rekreaciju u iznosima od 2.875,00 eura do 97.805,00 eura. Popisom imovine i obveza koncem 2022. obuhvaćene su građevine i uređaji komunalne infrastrukture te druga imovina koja je evidentirana u poslovnim knjigama Općine. Popisom nije obuhvaćena komunalna infrastruktura i druga imovina koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, iz siječnja 2018. (<https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/drzavna-riznica/racunovodstvo/upute-nalozi-i-ostalo/179>).

Općina Šodolovci 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 Šodolovci izvijestila je Ured o provedbi dva naloga i tri preporuke prije isteka planiranog roka za provedbu, dok o provedbi dva naloga i osam preporuka nije izvijestila.

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

Očitovanje Općine Šodolovci

Općina Šodolovci 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. (dio koji se odnosi na Općinu). U Očitovanju navodi da provodi aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na svom području u zemljišne knjige i katastar te procjene vrijednosti i evidentiranja istih u poslovne knjige. Postupak izrade geodetskih elaborata za nerazvrstane ceste započeo je 2023., a tijekom 2025. završen je dio geodetskih elaborata i na temelju njih izvršeno je evidentiranje nerazvrstanih cesta u poslovnim knjigama za koje će se izvršiti i procjena vrijednosti. Na dijelu područja Općine trenutno je u tijeku katastarska izmjera, što će svakako olakšati daljnje aktivnosti u vezi s upisom komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i katastar te evidentiranje u poslovne knjige uz procjenu vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Općina Šodolovci će nastaviti poduzimati sve potrebne aktivnosti do potpunog evidentiranja svih građevina i uređaja komunalne infrastrukture i ostale imovine na svom području.

Općina Trnava

Zakonski predstavnik Općine Trnava u 2019. i 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je općinska načelnica Irena Mikić Brezina, 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. za Općinu Trnava te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 38

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 cjelokupne komunalne infrastrukture na području Općine Trnava te je voditi tako da sadrži sve podatke propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
2.		Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	30. lipnja 2023.	nije provedeno
3.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Trnava u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
4.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Trnava, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
5.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
6.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
7.		Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture objavljivati u službenom glasilu jedinice lokalne samouprave za svaku kalendarsku godinu.	30. lipnja 2022.	provedeno
8.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova.	31. ožujka 2022.	provedeno
9.		Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati samo rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture.	31. ožujka 2022.	nije provedeno
10.		Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture iskazivati samo rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture.	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 ili prekoračenje plana, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	30. lipnja 2022.
12.	Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture planirati, a u izvješćima o njihovu izvršenju iskazati sve rashode održavanja komunalne infrastrukture propisane odlukom o komunalnim djelatnostima.		30. lipnja 2022.	nije 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.	djelomično provedeno

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

1. Djelomično provedene preporuke

Djelomično provedene preporuke odnose se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture i nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom.

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

Do vremena provjere provedbe preporuke (ožujak 2025.) Općina Trnava je odredila identifikacijske brojeve građevina i uređaja komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine, ali nije putem identifikacijskih brojeva povezala analitičke knjigovodstvene evidencije s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.

- 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.

Općina Trnava nije utvrdila i primijenila kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji.

Međutim, Provedbenim programom Općine Trnava za razdoblje od 2022. do 2025., iz prosinca 2021., utvrđene su mjere održavanja i izgradnje komunalne infrastrukture. Ključne točke ostvarenja mjera su održavanje nerazvrstanih cesta i javne rasvjete, uređena kanalska mreža, izgrađene i rekonstruirane ceste i pješačke staze, kao i dograđene mrtvačnice. Određeni su rokovi za provedbu mjera, tijelo nadležno za provedbu, pokazatelji rezultata te početna i ciljane vrijednosti po godinama. Prema izvješću o provedbi Provedbenog programa Općine Trnava iz srpnja 2022. mjere se provode očekivanom dinamikom.

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

2. Nalog i preporuke koji nisu provedeni

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

- 2.1. Naloženo je ustrojiti evidenciju cjelokupne komunalne infrastrukture na području Općine Trnava te je voditi tako da sadrži sve podatke propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Trnava vodi evidenciju nerazvrstanih cesta, dok evidencija druge komunalne infrastrukture nije ustrojena.

- 2.2. Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.
Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2023.

Općina Trnava vodi evidenciju nerazvrstanih cesta, dok evidencija druge komunalne infrastrukture nije ustrojena.

- 2.3. Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Trnava, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općina Trnava nije unosila podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine.

- 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 2022.

Općina Trnava nije procjenjivala vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te nije ažurirala poslovne knjige njezinim evidentiranjem. Popisom imovine i obveza koncem 2022. odnosno 2023. obuhvaćene su građevine i uređaji komunalne infrastrukture te druga imovina koja je evidentirana u poslovnim knjigama Općine. Navedenim popisima nije obuhvaćena komunalna infrastruktura i druga imovina koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, iz siječnja 2018. (<https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/drzavna-riznica/racunovodstvo/upute-nalozi-i-ostalo/179>).

- 2.5. Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati samo rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. ožujka 2022.

Općinsko vijeće je u prosincu 2021. donijelo Program građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području Općine Trnava za 2022., u kojem su planirani rashodi za izgradnju i opremanje domova kulture i kulturnog centra, sakralnih objekata te izradu projektne dokumentacije za izgradnju kanalizacije, što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o komunalnim djelatnostima nije građenje komunalne infrastrukture.

- 2.6. Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture planirati, a u izvješćima o njihovu izvršenju iskazati sve rashode održavanja komunalne infrastrukture propisane odlukom o komunalnim djelatnostima.
Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

U Izvještaju o izvršenju proračuna za 2021. rashodi za komunalne djelatnosti dezinfekcije, deratizacije i veterinarsko-higijeničarskih poslova iskazani su u iznosu od 112.500,00 kn (14.931,32 eura), a u Izvještaju o izvršenju proračuna za 2022. rashodi za komunalnu djelatnost veterinarsko-higijeničarskih poslova iskazani su u iznosu od 75.000,00 kn (9.954,21 euro).

Navedeni rashodi nisu planirani programima održavanja komunalne infrastrukture za 2021. i 2022.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Općina Trnava izvijestila je Ured o provedbi jednog naloga i dvije preporuke u propisanom roku, jednog naloga i dvije preporuke nakon roka od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, dok o provedbi dva naloga i šest preporuka nije izvijestila.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Trnava točno izvještavala o provedbi dva naloga i dvije preporuke, dok za dvije preporuke koje se odnose na iskazivanje rashoda u programima građenja komunalne infrastrukture i u programima održavanja komunalne infrastrukture te u izvješćima o njihovu izvršenju iskazivanje svih rashoda za održavanje komunalne infrastrukture propisanih odlukom o komunalnim djelatnostima nije točno izvještavala.

Očitovanje Općine Trnava

Općina Trnava 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. (dio koji se odnosi na Općinu). U Očitovanju navodi da je suglasna s činjenicama opisanim u Nacrtu izvješća te će poduzeti sve radnje koje će doprinijeti boljoj učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom.

Općina Viljevo

Zakonski predstavnik Općine Viljevo u 2019. i 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je općinski načelnik Dominik Knežević.

– 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. za Općinu Viljevo te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 39

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 Općine Viljevo u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
4.		Preporučeno je podatke o radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Viljevo, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2022.	provedeno
5.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2023.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
6.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	provedeno
7.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati samo rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2021.	provedeno
8.		Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	1. lipnja 2022.	provedeno
9.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture, komunalne djelatnosti održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanje čistoće javnih površina te održavanje javnih zelenih površina iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, kako su planirane programom održavanja komunalne infrastrukture.	1. lipnja 2022.	provedeno
10.		Preporučeno je sve rashode zaposlenih u programu javnih radova planirati i iskazivati u programu održavanja komunalne infrastrukture.	1. lipnja 2022.	provedeno nakon roka
11.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
12.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2023.	nije provedeno

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

1. Preporuka provedena nakon roka

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

1.1. Preporučeno je sve rashode zaposlenih u programu javnih radova planirati i iskazivati u programu održavanja komunalne infrastrukture. Rok za provedbu preporuke bio je 1. lipnja 2022.

Izmjenama i dopunama Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2021. rashodi za održavanja komunalne infrastrukture planirani su u iznosu od 500.000,00 kn (66.361,40 eura), a odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta, javnih zelenih površina, javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima i javne rasvjete. Prema podacima iz Izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2021. rashodi za održavanja komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 312.018,19 kn (41.412,04 eura). Rashodi su iskazani kao zasebne komunalne djelatnosti, kako je planirano programom održavanja komunalne infrastrukture. Prema obrazloženju iz spomenutog Izvješća, održavanje javnih površina i groblja (uređenje, košnja i čišćenje javnih površina) najviše se odrađivalo putem Mjere zapošljavanja – javni radovi, koji su djelomično planirani programom održavanja komunalne infrastrukture za 2021.

Izmjenama i dopunama Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2022. rashodi za održavanje komunalne infrastrukture planirani su u iznosu od 720.000,00 kn (95.560,42 eura), a odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta, javnih zelenih površina, održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, javne rasvjete i groblja. Prema podacima iz Izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2022. rashodi za održavanja komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 731.859,42 kn (97.134,43 eura). Rashodi su iskazani kao zasebne komunalne djelatnosti, kako je planirano programom održavanja komunalne infrastrukture. Prema obrazloženju iz spomenutog Izvješća, održavanje javnih površina i groblja (uređenje, košnja i čišćenje javnih površina) najviše se odrađivalo putem pisanog okvirnog sporazuma o obavljanju komunalnih poslova te programa javnih radova.

Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2023., usvojenim u prosincu 2022., rashodi za održavanja komunalne infrastrukture planirani su u iznosu od 145.000,00 eura, a odnose se na održavanje nerazvrstanih cesta, javnih zelenih površina, građevina i uređaja javne namjene, javne rasvjete i groblja. Rashodi su iskazani kao zasebne komunalne djelatnosti, a planirani izvor financiranja održavanja javnih zelenih površina u iznosu od 5.000,00 eura su rashodi zaposlenih u programu javnih radova.

2. Djelomično provedena preporuka

Djelomično provedena preporuka odnosi se na područje nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Viljevo nije izradila cjelovitu analizu učinkovitosti 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.

Međutim, na temelju odredbi Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske, Općina Viljevo je donijela Provedbeni program Općine Viljevo za razdoblje 2021. – 2024. Također je za 2022., 2023. i 2024. donijela godišnja izvješća o provedbi Provedbenog programa. Osim navedenog, donesena je i Strategija upravljanja nekretninama u vlasništvu Općine za razdoblje 2023. – 2028. i Plan razvoja Općine Viljevo do 2027. na temelju koncepta Pametna Općina. U navedenim aktima je, između ostalog, dijelom analizirano i stanje komunalne infrastrukture na području Općine, načini na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti, kao i utjecaj upravljanja komunalnom infrastrukturom na lokalnu zajednicu.

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

3. Preporuke koje nisu provedene

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

- 3.1. Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Do vremena provjere provedbe preporuke (prosinac 2024.) Općina Viljevo nije odredila identifikacijski broj za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture te analitičke knjigovodstvene evidencije nisu putem identifikacijskih brojeva povezane s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.

- 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 2023.

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

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Općina Viljevo izvijestila je Ured o provedbi jedne preporuke u roku od 60 dana od dana primitka konačnog izvješća o obavljenoj reviziji, odnosno pri dostavi Plana provedbe naloga i preporuka. Za dva naloga i devet preporuka nije izvijestila o provedbi.

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

Očitovanje Općine Viljevo

Općina Viljevo 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. (dio koji se odnosi na Općinu). U Očitovanju navodi da je suglasna s opisom činjenica u Nacrtu izvješća.

Općina Viškovci

Zakonski predstavnik Općine Viškovci od 5. lipnja 2017. do 20. svibnja 2021. bio je općinski načelnik Ante Krištić, a od 21. svibnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) općinski načelnik je Petar Zorić.

– 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. za Općinu Viškovci te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 40

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2022.	provedeno
2.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Viškovci u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
3.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
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.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
5.		Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati samo rashode koji se odnose na građenje 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
6.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je Odlukom o komunalnom doprinosu odrediti jasne uvjete djelomičnog ili potpunog oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa za sve slučajeve oslobađanja, kako bi se svim obveznicima komunalnog doprinosa osigurala jednaka mogućnost ostvarivanja prava na oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
7.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
8.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture planirati, a u izvješćima o njihovu izvršenju iskazati sve rashode održavanja komunalne infrastrukture propisane odlukom o komunalnim djelatnostima.	31. prosinca 2022.	provedeno
9.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2022.	provedeno
10.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	provedeno

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

1. Preporuke provedene nakon roka

Preporuke provedene nakon roka odnose se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture.

1.1. Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Viškovci je odredila identifikacijski broj za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture te je putem identifikacijskih brojeva u 2025. povezala analitičke knjigovodstvene evidencije s evidencijom komunalne infrastrukture.

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

U 2022. stalni sudski vještak procijenio je tržišnu vrijednost poljoprivrednih zemljišta. U ožujku 2025. općinski načelnik je imenovao članove Povjerenstva za procjenu vrijednosti komunalne infrastrukture na području Općine Viškovci te su u travnju 2025. poslovne knjige ažurirane evidentiranjem vrijednosti komunalne infrastrukture (groblija, dječje igralište, javne zelene površine).

2. Djelomično proveden nalog

Djelomično proveden nalog odnosi se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture.

- 2.1. Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Viškovci u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

U prosincu 2022. Općinsko vijeće donijelo je Odluku o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi u vlasništvu Općine Viškovci (dječje igralište). Do vremena provjere provedbe naloga (svibanj 2025.) upis spomenute komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranje u katastar nije provedeno. Općina navodi da je u 2025. pokušala provesti upis, ali na istoj katastarskoj čestici je i novoizgrađeni vanjski fitness centar koji također treba upisati za što je potrebna nova odluka Općinskog vijeća.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Općina Viškovci izvijestila je Ured o provedbi dva naloga i osam preporuka u propisanom roku.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Viškovci točno izvještavala o provedbi dva naloga i sedam preporuka, dok za jednu preporuku koja se odnosi na procjenjivanje vrijednosti neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažuriranje poslovnih knjiga njezinim evidentiranjem nije točno izvijestila.

Očitovanje Općine Viškovci

Općina Viškovci 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. (dio koji se odnosi na Općinu). U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća.

Općina Vladislavci

Zakonski predstavnik Općine Vladislavci u 2019. i 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je općinski načelnik Marijan Tomas.

– 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. za Općinu Vladislavci te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 41

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 2021.	provedeno
2.		Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2022.	provedeno
3.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Vladislavci u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
4.		Preporučeno je podatke o radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Vladislavci, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
5.		Preporučeno je za svaku građevinu u uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2022.	provedeno
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 i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2022.	provedeno
7.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je Odlukom o komunalnom doprinosu odrediti jasne uvjete djelomičnog oslobođanja od plaćanja komunalnog doprinosa za sve slučajeve oslobođanja, kako bi se svim obveznicima komunalnog doprinosa osigurala jednaka mogućnost ostvarivanja prava na oslobođanje od plaćanja komunalnog doprinosa, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	13. listopada 2021.	provedeno
8.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	13. listopada 2021.	provedeno
9.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja u izvršenju rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane iznose, u izvješćima o izvršenju programa građenja 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.	provedeno
10.		Preporučeno je rashode zaposlenih u programu javnih radova planirati i iskazivati u programu održavanja komunalne infrastrukture.	13. listopada 2021.	provedeno
11.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2023.	provedeno
12.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2023.	provedeno

Obrazloženje naloga 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 evidentiranja komunalne infrastrukture.

- 1.1. Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Vladislavci u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Vladislavci je u 2024. donijela odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi (mrtvačnice, kapelice i groblja) i upisala ju u zemljišne knjige.

– 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 Vladislavci izvijestila je Ured o provedbi dva naloga i dvije preporuke u roku od 60 dana od dana primitka konačnog izvješća o obavljenoj reviziji, odnosno pri dostavi Plana provedbe naloga i preporuka. O provedbi jedne preporuke izvijestila je prije isteka planiranog roka za provedbu, dok je o provedbi jednog naloga i šest preporuka izvijestila u propisanom roku.

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

Očitovanje Općine Vladislavci

Općina Vladislavci 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. (dio koji se odnosi na Općinu). U Očitovanju navodi da je suglasna s činjenicama opisanim u Nacrtu izvješća.

Općina Vuka

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

Tablica broj 42

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.	30. studenoga 2021.	provedeno
2.		Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	30. studenoga 2021.	provedeno
3.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Vuka u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. studenoga 2021.	provedeno
4.		Preporučeno je podatke o vlasništvu, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Vuka, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	30. lipnja 2022.	provedeno
5.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2021.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
6.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	30. rujna 2022.	provedeno
7.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati samo rashode koji se odnose na građenje odnosno održavanje komunalne infrastrukture.	14. srpnja 2021.	provedeno
8.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	25. listopada 2021.	provedeno
9.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine, uz suglasnost Općine Vuka te njihovo javno objavljivanje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	26. studenoga 2021.	provedeno
10.		Preporučeno je rashode zaposlenih u programu javnih radova planirati i iskazivati u programu održavanja komunalne infrastrukture.	26. studenoga 2021.	provedeno
11.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2022.	provedeno
12.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	provedeno

– 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 Vuka izvijestila je Ured o provedbi četiri naloga i četiri preporuke u roku od 60 dana od dana primitka konačnog izvješća o obavljenoj reviziji, odnosno pri dostavi Plana provedbe naloga i preporuka.

O provedbi jedne preporuke izvijestila je prije isteka planiranog roka provedbe, dok je o provedbi tri preporuke izvijestila u propisanom roku.

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

Očitovanje Općine Vuka

Općina Vuka 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 Osječko-baranjske županije u 2019. i 2020. (dio koji se odnosi na Općinu). U Očitovanju navodi da u potpunosti prihvaća Nacrt izvješća.

IV. ZAKLJUČAK

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

- provedeno je 387 naloga i preporuka ili 77,2 %, od čega 350 naloga i preporuka u roku, a 37 naloga i preporuka nakon roka
- djelomično je provedeno 40 naloga i preporuka ili 8,0 %
- 74 naloga i preporuke ili 14,8 % nije provedeno.

U tablici u nastavku navodi se broj danih naloga i preporuka te status naloga i preporuka utvrđen provjerom provedbe naloga i preporuka po lokalnim jedinicama na području Osječko-baranjske županije.

Tablica broj 43

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

Redni broj	Naziv lokalne jedinice	Broj danih naloga i preporuka	Status naloga i preporuka					
			Provedeno	Provedeno nakon roka	Djelomično provedeno	U postupku provedbe*	Nije provedeno	Nije primjenjivo
	1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Grad Beli Manastir	9	8	0	1	0	0	0
2.	Grad Belišće	10	8	0	1	0	1	0
3.	Grad Donji Miholjac	12	7	0	3	0	2	0
4.	Grad Đakovo	9	7	0	0	0	2	0
5.	Grad Našice	8	8	0	0	0	0	0
6.	Grad Osijek	10	6	0	3	0	1	0
7.	Grad Valpovo	12	11	0	0	0	1	0
8.	Općina Antunovac	9	8	0	1	0	0	0
9.	Općina Bilje	7	7	0	0	0	0	0
10.	Općina Bizovac	13	12	0	0	0	1	0
11.	Općina Čeminac	12	7	2	2	0	1	0
12.	Općina Čepin	13	9	0	2	0	2	0
13.	Općina Darda	15	12	1	1	0	1	0
14.	Općina Donja Motičina	12	5	3	1	0	3	0
15.	Općina Draž	11	9	0	2	0	0	0
16.	Općina Drenje	12	3	3	1	0	5	0
17.	Općina Đurđenovac	15	14	0	0	0	1	0
18.	Općina Erdut	12	8	1	0	0	3	0
19.	Općina Ernestinovo	8	8	0	0	0	0	0
20.	Općina Feričanci	13	11	1	0	0	1	0
21.	Općina Gorjani	19	8	7	2	0	2	0
22.	Općina Jagodnjak	15	10	0	0	0	5	0
23.	Općina Kneževi Vinogradi	11	11	0	0	0	0	0
24.	Općina Koška	11	10	0	0	0	1	0

Redni broj	Naziv lokalne jedinice	Broj danih naloga i preporuka	Status naloga i preporuka					
			Provedeno	Provedeno nakon roka	Djelomično provedeno	U postupku provedbe*	Nije provedeno	Nije primjenjivo
25.	Općina Levanjska Varoš	10	7	1	1	0	1	0
26.	Općina Magadenovac	11	10	0	0	0	1	0
27.	Općina Marijanci	15	6	5	2	0	2	0
28.	Općina Petlovac	15	9	0	1	0	5	0
29.	Općina Petrijevci	12	9	1	0	0	2	0
30.	Općina Podgorač	12	4	3	2	0	3	0
31.	Općina Podravska Moslavina	13	5	0	2	0	6	0
32.	Općina Popovac	10	5	0	1	0	4	0
33.	Općina Punitovci	13	2	2	4	0	5	0
34.	Općina Satnica Đakovačka	14	12	1	0	0	1	0
35.	Općina Semeljci	11	9	0	1	0	1	0
36.	Općina Strizivojna	12	9	0	1	0	2	0
37.	Općina Šodolovci	15	12	2	1	0	0	0
38.	Općina Trnava	14	6	0	2	0	6	0
39.	Općina Viljevo	12	8	1	1	0	2	0
40.	Općina Viškovci	10	7	2	1	0	0	0
41.	Općina Vladislavci	12	11	1	0	0	0	0
42.	Općina Vuka	12	12	0	0	0	0	0
Ukupno		501	350	37	40	0	74	0

* Rok za provedbu nije prošao.

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

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

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

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

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.