



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-02/24-01/66
URBROJ: 613-07-25-63
Varaždin, 22. rujna 2025.

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

**Upravljanje komunalnom
infrastrukturom u jedinicama
lokalne samouprave
na području
Varaždinske županije
u 2019. i 2020.**

SADRŽAJ

stranica

I.	UVOD	1
II.	CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA I PREPORUKA	11
III.	PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI	2
	Grad Ivanec	3
	Grad Lepoglava	7
	Grad Ludbreg	12
	Grad Novi Marof	18
	Grad Varaždin	22
	Grad Varaždinske Toplice	28
	Općina Bednja	33
	Općina Beretinec	38
	Općina Breznica	43
	Općina Breznički Hum	48
	Općina Cestica	53
	Općina Donja Voća	58
	Općina Gornji Kneginec	66
	Općina Jalžabet	70
	Općina Klenovnik	75
	Općina Ljubešćica	80
	Općina Mali Bukovec	86
	Općina Martijanec	93
	Općina Maruševac	98
	Općina Petrijanec	103
	Općina Sračinec	109
	Općina Sveti Đurđ	114
	Općina Sveti Ilija	120
	Općina Trnovec Bartolovečki	124
	Općina Veliki Bukovec	130
	Općina Vidovec	136
	Općina Vinica	142
	Općina Visoko	148
IV.	ZAKLJUČAK	154

I. UVOD

Na temelju odredbe članka 23., stavka 2. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je provjera provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije u 2019. i 2020.

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

Postupci provjere provedbe naloga i preporuka provedeni su od 16. rujna 2024. do 22. 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 Varaždinske županije za 2019. i 2020., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/20-10/7, URBROJ: 613-07-21-89, od 21. listopada 2021. Predmet revizije bilo je upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske 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 četiri grada (Ivanec, Novi Marof, Varaždin i Varaždinske Toplice) te osam općina (Beretinec, Gornji Kneginec, Ljubešćica, Martijanec, Maruševec, Petrijanec, Sračinec i Vidovec) učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja, a u dva grada (Lepoglava i Ludbreg) te 14 općina (Bednja, Breznica, Breznički Hum, Cestica, Donja Voća, Jalžabet, Klenovnik, Mali Bukovec, Sveti Đurđ, Sveti Ilija, Trnovec Bartolovečki, Veliki Bukovec, Vinica i Visoko) djelomično učinkovito. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 418 naloga i preporuka, od čega 155 naloga i 263 preporuke.

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

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

Provjera provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske 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 u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije u 2019. i 2020. provedeni u rokovima i na način naveden u Planu provedbe naloga i preporuka te jesu li jedinice lokalne samouprave o provedbi naloga i preporuka izvještavale Ured u roku od 30 dana od planiranog vremena provedbe.

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

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

III. PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

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

Zakonski predstavnik Grada Ivanca od 27. svibnja 2013. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) je gradonačelnik Milorad Batinić, 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 Varaždinske županije u 2019. i 2020. za Grad Ivanec 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 2023.	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 uz aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Grada Ivanca u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
4.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada Ivanca, 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.	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 2023.	provedeno
7.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno.	31. prosinca 2023.	provedeno
8.		Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući opseg poslova održavanja.	31. prosinca 2023.	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.	30. lipnja 2022.	provedeno
10.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju iskazivati rashode za održavanje komunalne infrastrukture u okviru komunalne djelatnosti na koju se odnose.	31. prosinca.2023.	provedeno
11.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka
12.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka

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

1. Preporuke provedene nakon roka

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

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

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 Grad Ivanec je u ožujku 2025. izradio Analizu i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture.

- 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.

Analiza i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture donesena u ožujku 2025. sadrži kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom na području Grada Ivanca u 2024. te je objavljena na mrežnim stranicama Grada.

2. Djelomično provedeni nalog i preporuka

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

- 2.1. Naloženo je uz aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Grada Ivanca u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Grad Ivanec je donio odluke o proglašenju javnih zelenih površina i groblja javnim dobrom u općoj uporabi u srpnju 2023., pribavljeni su geodetski elaborati i predani zahtjevi za upis u zemljišne knjige. Za veći dio komunalne infrastrukture iz odluka upis je proveden, dok se za čestice za koje nije, provode postupci pri nadležnim tijelima. Dio građevina komunalne infrastrukture nije upisan u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada.

- 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.

Grad Ivanec je odredio identifikacijske brojeve za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine, međutim, do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.), dio građevina i uređaja komunalne infrastrukture nije povezan identifikacijskim brojevima s evidencijom komunalne infrastrukture.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Grad Ivanec izvijestio je Ured o provedbi jednog naloga prije isteka planiranog vremena provedbe, a o provedbi četiri naloga i sedam preporuka nije izvještavao.

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

Očitovanje Grada Ivanca

Grad u Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije u 2019. i 2020. te da će i nadalje postupati prema nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju.

Grad Lepoglava

Zakonski predstavnik Grada Lepoglave od 24. svibnja 2013. do 5. lipnja 2025. bio je gradonačelnik Marijan Škvarić, dipl. ing., a od 6. lipnja 2025. gradonačelnik Željko Šoštarčić, univ. mag. 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 Varaždinske županije u 2019. i 2020. za Grad Lepoglavu te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 2

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	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 Lepoglave 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 izvedbenog 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.	30. lipnja 2023.	djelomično provedeno
4.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada Lepoglave kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	30. lipnja 2023.	provedeno nakon roka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
5.		Preporučeno je 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. ožujka 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.	30. ožujka 2023.	djelomično provedeno
7.		Preporučeno je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Grada Lepoglave i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi.	29. prosinca 2021.	provedeno
8.		Preporučeno 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.	29. prosinca 2021.	provedeno
9.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture.	29. prosinca 2021.	provedeno
10.		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.	29. prosinca 2021.	provedeno
11.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. travnja 2022.	provedeno
12.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju iskazivati rashode po komunalnim djelatnostima kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	1. 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 i preporuka koji nisu provedeni u skladu s planom provedbe naloga i preporuka daje se u nastavku.

1. Preporuka provedena nakon roka

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

- 1.1. Preporučeno je 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 Lepoglave kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru. Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2023.

Grad Lepoglava je u ožujku 2025. dopunio evidenciju komunalne infrastrukture podacima iz kojih je vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture upisane u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada Lepoglave.

2. Djelomično provedeni nalog i preporuke

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

- 2.1. Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Grada Lepoglave 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 izvedbenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2023.

Za potrebe evidentiranja izvedbenog stanja cesta, tijekom 2022. izrađeni su geodetski elaborati, a Grad Lepoglava je podnio prijedloge nadležnom sudu radi evidentiranja pojedinih nerazvrstanih cesta, kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada Lepoglave, u zemljišne knjige. Na temelju rješenja nadležnog suda dio nerazvrstanih cesta upisan je u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada Lepoglave. U lipnju 2023. Gradsko vijeće donijelo je Odluku o proglašenju javnih zelenih površina (dječjih igrališta te javnih sportskih i rekreacijskih prostora) javnim dobrom u općoj uporabi, radi upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastar. Dio građevina komunalne infrastrukture, evidentirane u evidenciji komunalne infrastrukture, do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) nije upisan u zemljišne knjige i evidentiran u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada.

Grad Lepoglava obrazlaže da je, zbog velike količine podataka koji se moraju ažurirati i manjeg broja zaposlenih, upis komunalne infrastrukture u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada Lepoglave u tijeku.

- 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 30. ožujka 2023.

Određeni su identifikacijski brojevi za komunalnu infrastrukturu evidentiranu u evidenciji komunalne infrastrukture, međutim, do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.), nisu povezani s analitičkom evidencijom komunalne infrastrukture. U analitičkoj evidenciji komunalne infrastrukture nije evidentirana sva komunalna infrastruktura evidentirana u evidenciji komunalne infrastrukture, a evidentirana komunalna infrastruktura nema jednake identifikacijske brojeve kao u evidenciji komunalne infrastrukture. Dio nerazvrstanih cesta evidentiran je u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine zbirno.

Grad Lepoglava obrazlaže da zbog neujednačenog vođenja evidencije tijekom prethodnih godina nije moguće u potpunosti povezati svu evidenciju komunalne infrastrukture s evidencijama o imovini.

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

U evidenciji komunalne infrastrukture procijenjena je vrijednost komunalne infrastrukture, međutim, do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.), podaci u poslovnim knjigama na računima dugotrajne nefinancijske imovine te u analitičkoj evidenciji nisu usklađeni s podacima u evidenciji komunalne infrastrukture.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Grad Lepoglava je izvijestio Ured o provedbi dva naloga i šest preporuka u propisanom roku, jedne preporuke nakon propisanog roka, a o provedbi jednog naloga i četiri preporuke nije izvijestio.

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

Očitovanje Grada Lepoglave

Grad u Očitovanju navodi da je suglasan s Nacrtom izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije u 2019. i 2020. te ga u cijelosti prihvaća. U vezi s evidentiranjem komunalne infrastrukture navodi da se obvezuje i nadalje postupati prema nalogu i preporukama Državnog ureda za reviziju koji nisu o cijelosti provedeni, ovisno o raspoloživim financijskim sredstvima i mogućnostima izvršavanja poslova zaduženih službenika.

Grad Ludbreg

Zakonski predstavnik Grada Ludbrega od 10. lipnja 2013. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) je gradonačelnik Dubravko Bilić, 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 Varaždinske županije u 2019. i 2020. za Grad Ludbreg te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 3

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	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 sistematizirati podatke u evidenciji komunalne infrastrukture na način da je iz evidencije komunalne infrastrukture vidljiv broj građevina i uređaja komunalne infrastrukture po vrstama komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2023.	provedeno
4.		Naloženo je uz aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Grada Ludbrega u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
5.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada Ludbrega, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
6.		Preporučeno je voditi analitičke knjigovodstvene evidencije komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2023.	provedeno
7.		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
8.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	provedeno
9.		Preporučeno je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Grada Ludbrega i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi.	31. prosinca 2022.	provedeno
10.		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 odvojeno i iskazivanje ukupnih troškova građenja komunalne infrastrukture odvojeno prema izvoru financiranja.	31. prosinca 2022.	provedeno
11.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture za sve djelatnosti i mjesne odbore.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
12.		Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture sistematizirati procijenjene troškove po djelatnostima. Preporučeno je u programima građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. prosinca 2022.	provedeno
13.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
14.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je osigurati donošenje i javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika za sve komunalne usluge koje se obavljaju na području Grada Ludbrega u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
15.		Naloženo je u izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture iskazivati sve rashode koji se odnose na pojedinu komunalnu djelatnost u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
16.		Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju iskazivati rashode po komunalnim djelatnostima kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
17.		Preporučeno je rashode za održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, rashode za održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene i rashode za održavanje čistoće javnih površina u programu održavanja komunalne infrastrukture, planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
18.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2023.	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 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, upravljanja komunalnom infrastrukturom i nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom.

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

Grad Ludbreg je u ožujku 2025. dopunio evidenciju komunalne infrastrukture podacima iz kojih je vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture upisane u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada Ludbrega.

- 1.2. Naloženo je u izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture iskazivati sve rashode koji se odnose na pojedinu komunalnu djelatnost u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Gradsko vijeće je u lipnju 2023. prihvatilo Izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2022. u kojem su rashodi koji se odnose na pojedinu komunalnu djelatnost iskazani u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 1.3. Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju iskazivati rashode po komunalnim djelatnostima kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

U Programu i Izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2022., koje je Gradsko vijeće prihvatilo u lipnju 2023., iskazani su rashodi po komunalnim djelatnostima kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture.

- 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 2023.

Analiza vrednovanja učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture na području Grada Ludbrega izrađena u rujnu 2025. sadrži analizu vrednovanja učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture, utvrđivanje i rješavanje problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanje utjecaja na lokalnu zajednicu te utvrđivanje načina na koji se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.

2. Djelomično provedeni nalozi i preporuke

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

- 2.1. Naloženo je uz aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Grada Ludbrega u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Grad Ludbreg je tijekom 2021., 2022., 2023. i 2024. poduzimao aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada te je nadležni sud donio 86 rješenja radi evidentiranja nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada.

Do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) dio građevina komunalne infrastrukture (pojedine nerazvrstane ceste, trgovi, parkovi) nije upisan u zemljišne knjige i evidentiran u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada.

Grad Ludbreg obrazlaže da se na provedbu upisa u zemljišne knjige čeka u prosjeku šest do dvanaest mjeseci te postoje postupci upisa u zemljišne knjige koji su započeti tijekom 2021. i 2022., a nisu provedeni.

- 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.

Grad Ludbreg je odredio identifikacijske brojeve građevina i uređaja komunalne infrastrukture u analitičkoj evidenciji komunalne infrastrukture, međutim, do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) analitička evidencija komunalne infrastrukture nije povezana identifikacijskim brojevima s evidencijom komunalne infrastrukture.

- 2.3. Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture za sve djelatnosti i mjesne odbore.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Programi održavanja komunalne infrastrukture za 2022., 2023. i 2024. sadrže elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim opsega poslova održavanja komunalne infrastrukture, što nije u skladu s odredbama članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima je propisan sadržaj programa održavanja komunalne infrastrukture.

- 2.4. Preporučeno je osigurati donošenje i javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika za sve komunalne usluge koje se obavljaju na području Grada Ludbrega u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Grad Ludbreg je donio i javno objavio opće uvjete isporuke i cjenike za pojedine komunalne usluge (usluge ukopa pokojnika i obavljanje dimnjačarskih poslova) koje se obavljaju na području Grada Ludbrega. Do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) opći uvjeti poslovanja za usluge parkiranja nisu javno objavljeni, opći uvjeti poslovanja za tržnice na malo nisu doneseni, a cjenici usluga tržnice na malo nisu javno objavljeni, što nije u skladu s odredbama članaka 30. i 55. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Grad Ludbreg nije izvještavao Ured o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Grada Ludbrega

Grad u Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije u 2019. i 2020. te će u potpunosti postupiti prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju. Također, navodi da će nastaviti voditi i nadopunjavati evidenciju komunalne infrastrukture tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu te da je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odredio identifikacijski broj.

Grad Novi Marof

Zakonski predstavnik Grada Novog Marofa od 26. ožujka 2015. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) je gradonačelnik Siniša Jenkač.

– 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 Varaždinske županije u 2019. i 2020. za Grad Novi Marof 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	5
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	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 uz aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta i tržnice u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Grada Novog Marofa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
4.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada Novog Marofa, 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.	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 2023.	provedeno
7.		Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući iskaz troškova građenja komunalne infrastrukture odvojeno prema izvoru financiranja.	31. prosinca 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 opseg poslova održavanja.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
9.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
10.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka
11.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2023.	provedeno

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

1. Preporuka provedena nakon roka

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

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

U listopadu 2024. izrađena je Analiza upravljanja komunalnom infrastrukturom Grada Novog Marofa, kojom su analizirani i vrednovani učinci upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.

2. Djelomično provedeni nalozi i preporuka

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

2.1. Naloženo je uz aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta i tržnice u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Grada Novog Marofa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023

Grad Novi Marof poduzima aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada. Dio komunalne infrastrukture evidentiran u evidenciji komunalne infrastrukture, do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.), nije upisan u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada.

Grad Novi Marof obrazlaže da je u 2022. naručena izrada geodetskih elaborata za evidentiranje izvedenog stanja za sva groblja na području Grada te za nekoliko nerazvrstanih cesta.

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

Grad Novi Marof je odredio identifikacijske brojeve za građevine i uređaje komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine u analitičkoj evidenciji, ali analitička evidencija, do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.), nije povezana putem identifikacijskih brojeva s evidencijom komunalne infrastrukture, osim za dio nerazvrstanih cesta.

Grad Novi Marof obrazlaže da zbog velikog broja građevina i uređaja komunalne infrastrukture evidencije nisu povezane identifikacijskim brojevima te će navedeno provoditi i ubuduće.

2.3. Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući opseg poslova održavanja.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Programi održavanja komunalne infrastrukture za 2022., 2023. i 2024. sadrže elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim opsega poslova održavanja, što nije u skladu s odredbama članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima je propisan sadržaj programa održavanja komunalne infrastrukture.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Grad Novi Marof je izvijestio Ured o provedbi tri naloga i jedne preporuke u propisanom roku, o provedenim aktivnostima za dva naloga i tri preporuke čija je provedba bila u tijeku prije propisanog roka, a o provedbi dvije preporuke nije izvijestio.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Grad točno izvijestio o provedbi naloga i preporuka odnosno o provedenim aktivnostima u vezi s nalogima i preporukama čija je provedba bila u tijeku.

Očitovanje Grada Novog Marofa

Grad u Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije u 2019. i 2020., koje se odnose na Grad Novi Marof. Također, navodi da će i nadalje postupati prema nalogima i preporuci Državnog ureda za reviziju koji nisu u cijelosti provedeni, da kontinuirano radi na provedbi naloga i preporuka koji se odnose na područje evidentiranja komunalne infrastrukture u skladu s raspoloživim ekonomskim i ljudskim resursima, međutim zbog velikog broja građevina komunalne infrastrukture potrebna su znatna sredstva i vrijeme. Navodi da će sljedeći program održavanja komunalne infrastrukture donijeti tako da sadrži sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Grad Varaždin

Zakonski predstavnik Grada Varaždina od 8. lipnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) je gradonačelnik dr. sc. Neven Bosilj.

– 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 Varaždinske županije u 2019. i 2020. za Grad Varaždin te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 5

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	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 uz aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Grada Varaždina u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
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 Varaždina kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
5.		Preporučeno je voditi analitičke knjigovodstvene evidencije komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2023	provedeno

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.	djelomično provedeno	
7.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	nije provedeno	
8.		Preporučeno je uskladiti odredbe odluke o komunalnim djelatnostima kojima se uređuje obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete i način obavljanja navedene komunalne djelatnosti.	30. lipnja 2022.	provedeno	
9.		Preporučeno je odlukom o komunalnim djelatnostima odrediti organizacijski oblik obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja dječjih igrališta i parkovnih klupa te sakupljanja i postupanja s izgubljenim i napuštenim životinjama.	30. lipnja 2022.	provedeno nakon roka	
10.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno.	31. prosinca 2022.	provedeno	
11.		Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući opseg poslova održavanja.	31. prosinca 2022.	provedeno	
12.		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.	31. prosinca 2022.	provedeno	
13.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno nakon roka	
14.		Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je u programu održavanja komunalne infrastrukture, planirati i iskazivati samo rashode Grada koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno

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

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

1. Nalog i preporuke provedeni nakon roka

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

- 1.1. Preporučeno je odlukom o komunalnim djelatnostima odrediti organizacijski oblik obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja dječjih igrališta i parkovnih klupa te sakupljanja i postupanja s izgubljenim i napuštenim životinjama.
Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Gradsko vijeće je u prosincu 2023. donijelo Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o komunalnim djelatnostima, kojom je određen organizacijski oblik obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja dječjih igrališta i parkovnih klupa te sakupljanja i postupanja s izgubljenim i napuštenim životinjama.

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

Gradsko vijeće je u lipnju 2023. donijelo Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o komunalnom redu, kojom je osigurana mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Grad Varaždin je u veljači 2025. izradio 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.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Kriteriji i pokazatelji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom uvedeni su i primijenjeni u Analizi učinkovitosti upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture iz veljače 2025., a za nerazvrstane ceste, nogostupe i biciklističke staze te javne površine na kojima nije dopušten promet motornim vozilima navedeni su u Programu održavanje komunalne infrastrukture koji se javno objavljuje.

2. Djelomično provedene preporuke

Djelomično provedene preporuke odnose se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture i 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 Grada Varaždina 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 evidenciji komunalne infrastrukture, do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.), za pojedine građevine nije navedeno da su upisane kao javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu Grada (primjerice trgovi, javne zelene površine).

- 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.

Grad Varaždin je odredio identifikacijske brojeve za građevine i uređaje komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine koja je evidentirana u poslovnim knjigama. Analitička knjigovodstvena evidencija građevina i uređaja komunalne infrastrukture, do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.), nije povezana putem identifikacijskih brojeva s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.

- 2.3. Preporučeno je u programu održavanja komunalne infrastrukture, planirati i iskazivati samo rashode Grada koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

U programu i izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2021., 2022. i 2023. planirani su i iskazani rashodi Grada, osim za uređenje i održavanje gradskih groblja. U okviru planiranih i iskazanih rashoda za uređenje i održavanje gradskih groblja iskazanih u programu i izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2021., 2022. i 2023., najveći dio rashoda odnosi se na rashode trgovačkog društva koje upravlja grobljima na području Grada. Prihodi od naknada za korištenje grobnih mjesta (koje prikuplja trgovačko društvo koje upravlja grobljima) i rashodi koji se financiraju iz navedenih prihoda nisu planirani ni iskazani u proračunu Grada.

Grad obrazlaže da u Programu održavanja komunalne infrastrukture planira i prihod od naknada za korištenje grobnih mjesta jer služi za održavanje groblja.

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

3. Preporuka koja nije provedena

Preporuka koji nje provedena odnosi se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture.

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

Pojedine građevine i uređaji komunalne infrastrukture, evidentirani u evidenciji komunalne infrastrukture, nisu evidentirani u poslovnim knjigama niti je procijenjena njihova vrijednost, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Grad Varaždin 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 Varaždin nije izvještavao Ured o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Grada Varaždina

Grad u Očitovanju navodi da prihvaća primjedbe opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije u 2019. i 2020. U vezi s unosom podataka, u evidenciju komunalne infrastrukture, 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 Varaždina, navodi da se upis komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranje u katastru, kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada može utvrditi jer se nakon označavanja imovine, unutar baze imovine Grada, ona povezuje s izvatkom iz zemljišnih knjiga koji je priložen u PDF obliku te da će u skladu sa zakonskim propisima i mogućnostima postupiti prema preporukama i naputcima. Također, navodi da s obzirom na velik broj građevina komunalne infrastrukture kojima nije određen identifikacijski broj, povezivanje evidencije komunalne infrastrukture s analitičkim knjigovodstvenim evidencijama zahtijeva dogradnju aplikacije, da je za navedeno potrebno duže razdoblje te da će postupiti sukladno danim preporukama vezano za područje evidentiranja komunalne infrastrukture.

Grad Varaždinske Toplice

Zakonski predstavnik Grada Varaždinskih Toplica od 25. svibnja 2017. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) je gradonačelnica Dragica Ratković.

– 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 Varaždinske županije u 2019. i 2020. za Grad Varaždinske Toplice te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 6

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	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 uz aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Grada Varaždinskih Toplica u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
4.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada Varaždinskih Toplica, 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.	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 2023.	djelomično provedeno
7.		Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući opseg poslova održavanja.	31. prosinca 2022.	provedeno
8.	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.	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 nakon roka
10.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženja za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	30. lipnja 2022.	provedeno nakon roka
11.		Preporučeno je rashode za održavanje javnih zelenih površina, javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima i održavanje čistoće javnih površina iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti.	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 2022.	provedeno
13.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	provedeno

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

1. Nalog i preporuka provedeni nakon roka

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

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

Gradsko vijeće donijelo je u rujnu 2023. Odluku o komunalnom redu Grada Varaždinskih Toplica, kojom je osigurana mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama.

- 1.2. Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženja 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.

Rashodi za građenje komunalne infrastrukture za 2021. ostvareni su 11,3 % manje od plana, rashodi za održavanje komunalne infrastrukture za isto razdoblje ostvareni su 11,6 % manje od plana, a izvješća o izvršenju navedenih programa, koje je Gradsko vijeće prihvatilo u svibnju 2022., ne sadrže obrazloženja za odstupanja od plana. Rashodi za građenje komunalne infrastrukture za 2022. ostvareni su 45,5 % manje od plana. Izvješće o izvršenju programa građenja objekata komunalne infrastrukture za 2022., koje je Gradsko vijeće prihvatilo u svibnju 2023., sadrži obrazloženja za odstupanje od plana. Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture za 2022. ne sadrže značajnija odstupanja od plana.

2. Djelomično provedeni nalog i preporuke

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

- 2.1. Naloženo je uz aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Grada Varaždinskih Toplica u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Dio komunalne infrastrukture upisan je u zemljišne knjige i evidentiran u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada Varaždinskih Toplica. Pojedine građevine komunalne infrastrukture, do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.), nisu upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada.

Grad Varaždinske Toplice obrazlaže da je na temelju postojećih upisa u zemljišne knjige u planu na idućoj sjednici Gradskog vijeća donijeti Odluku o proglašenju ostale komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada, nakon čega će se isto dostaviti nadležnim tijelima radi upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.

- 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.

Grad je odredio identifikacijske brojeve komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine u analitičkoj evidenciji. Pojedine građevine i uređaji komunalne infrastrukture, do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.), nisu povezani putem identifikacijskih brojeva s evidencijom komunalne infrastrukture.

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

Dio građevina i uređaja komunalna infrastruktura, evidentiran u evidenciji komunalne infrastrukture, do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.), nije evidentiran u poslovnim knjigama Grada niti je procijenjena vrijednost, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Grad Varaždinske Toplice obrazlaže da kontinuirano provodi procjenu vrijednosti neevidentirane komunalne infrastrukture i ažurira poslovne knjige njezinim evidentiranjem.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Grad Varaždinske Toplice je izvijestio Ured o provedbi tri naloga i pet preporuka u propisanom roku, jedne preporuke nakon propisanog roka, a o provedbi jednog naloga i tri preporuke nije izvijestio.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Grad Varaždinske Toplice točno izvještavao o provedbi naloga i preporuka odnosno o provedenim aktivnostima za naloge i preporuke koji nisu u cijelosti provedeni.

Očitovanje Grada Varaždinskih Toplica

Grad u Očitovanju navodi da je suglasan s činjenicama opisanim u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije u 2019. i 2020. te da će i nadalje sukladno obvezi postupati prema preporukama Državnog ureda za reviziju koje nisu u cijelosti provedene.

Općina Bednja

Zakonski predstavnik Općine Bednja od 25. svibnja 2017. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) je općinski načelnik dr. sc. Damir Poljak.

– 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 Varaždinske županije u 2019. i 2020. za Općinu Bednja 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 za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2023.	provedeno
2.		Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	30. lipnja 2023.	provedeno
3.		Naloženo je uz aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Općine Bednja u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
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 Bednja, 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.	30. lipnja 2023.	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	Preporučeno je odrediti organizacijski oblik obavljanja svih komunalnih djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Bednja.	31. ožujka 2022.	provedeno
8.		Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući iskazivanje ukupnih troškova građenja komunalne infrastrukture odvojeno prema izvoru financiranja.	31. prosinca 2021.	provedeno
9.		Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući izvore financiranja i opseg poslova održavanja.	31. prosinca 2021.	provedeno nakon roka
10.		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.	31. prosinca 2021.	provedeno
11.		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. ožujka 2022.	provedeno
12.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke i cjenika za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Bednja, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. ožujka 2022.	provedeno nakon roka
13.		Preporučeno je rashode za izradu projektne dokumentacije iskazivati u okviru rashoda za građenje komunalne infrastrukture na koju se odnose.	31. prosinca 2021.	provedeno
14.		Preporučeno je rashode za održavanje javnih zelenih površina, održavanje čistoće javnih površina te održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti.	31. prosinca 2021.	provedeno
15.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka

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

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

1. Nalozi i preporuke provedeni nakon roka

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

1.1. Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući izvore financiranja i opseg poslova održavanja.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2022., koji je Općinsko vijeće donijelo u prosincu 2021., sadrži elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući izvore financiranja, a ne sadrži opseg poslova održavanja. Izmjene programa održavanja komunalne infrastrukture za 2022., koji je Općinsko vijeće donijelo u studenome 2022., sadrže elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući izvore financiranja i opseg poslova održavanja.

1.2. Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke i cjenika za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Bednja, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2022.

Općina Bednja je donijela i objavila opće uvjete isporuke i cjenike za uslužne komunalne djelatnosti ukopa pokojnika i obavljanja dimnjačarskih poslova. Suglasnost na opće uvjete isporuke za obavljanje dimnjačarskih poslova Općinsko vijeće dalo je u kolovozu 2022.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

U rujnu 2024. izrađena je Analiza vrednovanja učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture na području Općine Bednja za 2023., kojom su analizirani i vrednovani učinci upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.

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

Općina je u rujnu 2024. donijela Odluku o kriterijima i pokazateljima učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom na području Općine Bednja, koja je objavljena na mrežnim stranicama.

2. Djelomično provedeni nalog i preporuka

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

- 2.1. Naloženo je uz aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Općine Bednja 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 Bednja je tijekom 2022., 2023. i 2024. poduzimala aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Bednja u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine te je dio komunalne infrastrukture upisan u zemljišne knjige i evidentiran u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine. Do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) u zemljišne knjige nisu upisane i u katastru evidentirane sve građevine komunalne infrastrukture kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine.

- 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 30. lipnja 2023.

Općina je odredila identifikacijske brojeve za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine, međutim, dio građevina i uređaja komunalne infrastrukture, do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.), nije povezan putem identifikacijskih brojeva s evidencijom komunalne infrastrukture.

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

3. Preporuka koja nije provedena.

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

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

Općina Bednja nije procjenjivala vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te nije ažurirala poslovne knjige njezinim evidentiranjem, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općina Bednja 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 nije izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Općine Bednja

Općina u Očitovanju navodi da kontinuirano provodi naloge i preporuke dane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije u 2019. i 2020., međutim zbog opsežnosti i velike količine posla, preporuka procjenjivanja vrijednosti neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažuriranje poslovnih knjiga njezinim evidentiranjem provest će se sukladno mogućnostima u što kraćem roku.

Općina Beretinec

Zakonski predstavnik Općine Beretinec od 21. svibnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) je općinski načelnik Nikola Žganec, mag. cin.

– 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 Varaždinske županije u 2019. i 2020. za Općinu Beretinec te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 8

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	5
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	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 uz aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Općine Beretinec 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
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 Beretinec, 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 nakon roka

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.		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. prosinca 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 opseg poslova održavanja.	31. prosinca 2021.	provedeno
9.		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.	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.		Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	31. prosinca 2022.
12.	Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju iskazivati rashode po komunalnim djelatnostima kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.		31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
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 i preporuka koji nisu provedeni u skladu s planom provedbe naloga i preporuka daje se u nastavku.

1. Preporuke provedene nakon roka

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

1.1. Preporučeno je 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 Beretinec je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odredila identifikacijski broj, a putem identifikacijskih brojeva evidencije su povezane u 2024.

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.

Općina Beretinec je popisom imovine i obveza za 2023., koji je obavljen početkom 2024., popisala građevine i uređaje komunalne infrastrukture, procijenila njihovu vrijednost i evidentirala ih u poslovnim knjigama.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općinsko vijeće je u lipnju 2024. prihvatilo izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2023. u kojima su obrazložena značajnija odstupanja od plana.

- 1.4. Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju iskazivati rashode po komunalnim djelatnostima kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina je u Programu i Izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2023. iskazivala rashode po komunalnim djelatnostima kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture.

2. Djelomično proveden nalog

Djelomično proveden nalog odnosi se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture.

- 2.1. Naloženo je uz aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Općine Beretinec 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 je poduzimala aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, ali dio komunalne infrastrukture, do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.), nije upisan kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine.

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

Općina Beretinec je izvijestila Ured o provedbi naloga i preporuka u propisanom roku.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Beretinec točno izvještavala o provedbi naloga i preporuka odnosno o provedenim aktivnostima za nalog i preporuke čija je provedba bila u tijeku.

Očitovanje Općine Beretinec

Općina u Očitovanju navodi da je suglasna s Nacrtom izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije u 2019. i 2020., u dijelu koji se odnosi na Općinu Beretinec.

Općina Breznica

Zakonski predstavnik Općine Breznica od 23. svibnja 2013. do 22. svibnja 2025. bio je općinski načelnik Stjepan Krobot, a od 23. svibnja 2025. općinski načelnik Ivan Andrašek.

– 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 Varaždinske županije u 2019. i 2020. za Općinu Breznica 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	5
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezinog potpunog evidentiranja.	31. svibnja 2022.	provedeno
2.		Naloženo je uz aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Općine Breznica 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.	djelomično provedeno
3.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Breznica, 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
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. listopada 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. listopada 2022.	nije provedeno
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 opseg poslova održavanja.	31. prosinca 2021.

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.		Preporučeno je u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. prosinca 2021.	provedeno
8.		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. ožujka 2022.	provedeno nakon roka
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. ožujka 2022.	provedeno
10.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati javno objavljivanje općih uvjeta isporuke za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Breznica, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. ožujka 2022.	provedeno
11.		Preporučeno je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s programima građenja odnosno održavanja u pogledu iskazivanja planiranih aktivnosti i rashoda za njihovu provedbu.	31. ožujka 2023.	provedeno nakon roka
12.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 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. Nalog i preporuka provedeni nakon roka

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

- 1.1. Naloženo je 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.

Izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2021. Općinsko vijeće prihvatilo je u svibnju 2022. i objavljena su u službenom glasilu.

- 1.2. Preporučeno je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s programima građenja odnosno održavanja u pogledu iskazivanja planiranih aktivnosti i rashoda za njihovu provedbu.
Rok za provedbu preporuke bio 31. ožujka 2023.

Izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2023., koje je Općinsko vijeće prihvatilo u ožujku 2024., usklađena su s programima građenja odnosno održavanja u pogledu iskazivanja planiranih aktivnosti i rashoda za njihovu provedbu.

2. Djelomično provedeni nalog i preporuka

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

- 2.1. Naloženo je uz aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Općine Breznica 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. listopada 2022.

Općina Breznica je poduzela aktivnosti za upis groblja, mrtvačnice, parka, parkirališta, društvenih domova, zemljišta za sport i rekreaciju te pojedinih nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine te je nadležni sud donio rješenja o upisu. Dio komunalne infrastrukture, do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.), nije upisan u zemljišne knjige i evidentiran u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Breznica.

Općina obrazlaže da poduzima radnje za evidentiranje sve komunalne infrastrukture kao javno dobro u općoj uporabi te da zbog velikog broja nerazvrstanih cesta i s njima povezanih troškova geodetskih izmjera potrebnih za upis u zemljišne knjige i evidentiranje u katastar postupak provodi u skladu s financijskim mogućnostima.

- 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. listopada 2022.

Općina Breznica je odredila identifikacijske brojeve za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine, međutim, dio građevina i uređaja komunalne infrastrukture, do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.), nije povezan putem identifikacijskih brojeva s evidencijom komunalne infrastrukture.

Općina Breznica obrazlaže da nema knjigovodstvo u vlastitom uredu, već koristi usluge drugog poslovnog subjekta, što otežava međusobno usklađivanje evidencija. Detaljno usklađivanje evidencije komunalne infrastrukture i analitičke knjigovodstvene evidencije je u postupku za sve objekte komunalne infrastrukture za koje je Općina riješila ili rješava postupak upisa u zemljišnim knjigama i evidentiranja u katastru.

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

3. Preporuka koja nije provedena

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

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

Općina Breznica nije procjenjivala vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te nije ažurirala poslovne knjige njezinim evidentiranjem, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Općina obrazlaže da je u postupku usklađivanja evidencija s knjigovodstvenim servisom.

Općina Breznica 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 Breznica je izvijestila Ured o provedbi jednog naloga prije propisanog roka, a za ostale naloge i preporuke nije izvještavala o provedbi.

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

Očitovanje Općine Breznica

Općina u Očitovanju navodi da daje pozitivno mišljenje na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije u 2019. i 2020. Također, navodi da poduzima stalne aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta i druge komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, da će izvršiti procjenu vrijednosti neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine i ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, da poduzima aktivnosti da se za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odredi identifikacijski broj te analitička knjigovodstvena evidencija putem identifikacijskih brojeva poveže s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.

Općina Breznički Hum

Zakonski predstavnik Općine Breznički Hum od 23. svibnja 2013. do 22. svibnja 2025. bio je općinski načelnik Zoran Hegedić, a od 23. svibnja 2025. općinski načelnik Darko Žugčić.

– 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 Varaždinske županije u 2019. i 2020. za Općinu Breznički Hum te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 10

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2023.	provedeno
2.		Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	30. lipnja 2023.	provedeno
3.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Breznički Hum u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
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 Breznički Hum, 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.		Preporučeno je Odlukom o komunalnim djelatnostima odrediti organizacijski oblik obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja građevina javne odvodnje oborinskih voda i održavanja građevina, uređaja i predmeta javne namjene.	31. prosinca 2022.	nije 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. 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 opis i opseg poslova održavanja.	31. ožujka 2022.	djelomično provedeno
10.		Naloženo je podnositi izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture predstavničkom tijelu te ih objavljivati u službenom glasilu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
11.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
12.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Breznički Hum i njihovo javno objavljivanje te javno objavljivanje cjenika, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
13.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2023.	provedeno

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 2023.	provedeno

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

1. Nalog proveden nakon roka

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

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

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općinsko vijeće dalo je suglasnost na opće uvjete isporuke za obavljanje uslužnih komunalnih djelatnosti ukopa pokojnika i obavljanja dimnjačarskih poslova u veljači 2025. Općina Breznički Hum je javno objavila opće uvjete isporuke i cjenike za obavljanje dimnjačarskih poslova i poslova ukopa pokojnika.

2. Djelomično provedeni nalozi

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

2.1. Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Breznički Hum 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 Breznički Hum je poduzela aktivnosti radi upisa sedam nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine. Velik dio komunalne infrastrukture (ceste i groblje), do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.), nije upisan u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine.

- 2.2. Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući opis i opseg poslova održavanja.

Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2022.

Programi održavanja komunalne infrastrukture za 2022., 2023. i 2024. sadrže elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim opsega poslova održavanja, što nije u skladu s odredbama članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima je propisan sadržaj programa održavanja komunalne infrastrukture.

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

3. Preporuke koje nisu provedene

Preporuke koji nisu provedene odnose se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture i normativnog uređenja 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 Breznički Hum nije odredila identifikacijske brojeve građevina i uređaja komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine te analitičke knjigovodstvene evidencije nisu povezane s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini putem identifikacijskih brojeva.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općina Breznički Hum nije procjenjivala vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te nije ažurirala poslovne knjige njezinim evidentiranjem, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 3.3. Preporučeno je Odlukom o komunalnim djelatnostima odrediti organizacijski oblik obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja građevina javne odvodnje oborinskih voda i održavanja građevina, uređaja i predmeta javne namjene.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina nije odredila organizacijski oblik obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja građevina javne odvodnje oborinskih voda i održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene.

Općina Breznički Hum 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 Breznički Hum nije izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Općine Breznički Hum

Općina u Očitovanju navodi da će odrediti identifikacijske brojeve građevina i uređaja komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine te analitičke knjigovodstvene evidencije povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini putem identifikacijskih brojeva, da će procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine i ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem te da će odrediti organizacijski oblik obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja građevina javne odvodnje oborinskih voda i održavanja građevina, uređaja i predmeta javne namjene. Također, navodi da će i nadalje postupati prema nalogima Državnog ureda za reviziju koji nisu u cijelosti provedeni.

Općina Cestica

Zakonski predstavnik Općine Cestica od 7. lipnja 2013. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) je općinski načelnik Mirko Korotaj.

– 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 Varaždinske županije u 2019. i 2020. za Općinu Cestica te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 11

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	5
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	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 uz aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Općine Cestica u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
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
6.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je Odlukom o komunalnim djelatnostima odrediti i organizacijski oblik obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja građevina, uređaja i predmeta javne namjene, groblja, čistoće javnih površina, obavljanje usluge ukopa pokojnika te plakatiranje na oglasnim pločama i mjestima određenim za postavljanje obavijesti.	31. prosinca 2023.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.		Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno i iskazivanje troškova građenja komunalne infrastrukture odvojeno prema izvoru financiranja.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
8.		Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
9.		Preporučeno je u programima građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenja i održavanje komunalne infrastrukture te građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. prosinca 2023.	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 2023.	provedeno
11.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Cestica i njihovo javno objavljivanje te javno objavljivanje cjenika, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
12.		Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
13.		Preporučeno je rashode za održavanje komunalne infrastrukture iskazivati u okviru komunalne djelatnosti na koju se odnose, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	djelomično 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. Djelomično provedeni nalozi i preporuke

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

- 1.1. Naloženo je uz aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Općine Cestica 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 Cestica je poduzimala aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine. Prema podacima iz evidencije komunalne infrastrukture, dio komunalne infrastrukture, do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.), nije upisan u zemljišne knjige i evidentiran u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine.

- 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 2023.

Određeni su identifikacijski brojevi za komunalnu infrastrukturu evidentiranu u evidenciji komunalne infrastrukture, međutim, do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.), nisu povezani s analitičkom evidencijom komunalne infrastrukture jer u analitičkoj evidenciji komunalne infrastrukture nije evidentirana sva komunalna infrastruktura, a evidentirana komunalna infrastruktura nema jednake identifikacijske brojeve kao u evidenciji komunalne infrastrukture.

- 1.3. Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno i iskazivanje troškova građenja komunalne infrastrukture odvojeno prema izvoru financiranja.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Općina Cestica je donijela program gradnje komunalne infrastrukture za 2024. i 2025., koji sadrže procjenu troškova za pojedine građevine komunalne infrastrukture odvojeno. Troškovi građenja komunalne infrastrukture nisu iskazani odvojeno prema izvoru financiranja, što nije u skladu s odredbama članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima je propisan sadržaj programa građenja komunalne infrastrukture.

- 1.4. Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Programi održavanja komunalne infrastrukture za 2024. i 2025. sadrže elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim opsega poslova održavanja, što nije u skladu s odredbama članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima je propisan sadržaj programa održavanja komunalne infrastrukture.

- 1.5. Preporučeno je u programima građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenja i održavanje komunalne infrastrukture te građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

U programima građenja komunalne infrastrukture za 2024. i 2025. iskazani su rashodi za građenje komunalne infrastrukture te, između ostalog, rashodi za kapitalnu pomoć trgovačkom društvu u javnom sektoru za vodoopskrbu i odvodnju, rekonstrukcija dječjeg vrtića te uređenje i izgradnja društvenih domova, što prema odredbama članka 59. Zakona o komunalnom gospodarstvu nije komunalna infrastruktura.

- 1.6. Preporučeno je rashode za održavanje komunalne infrastrukture iskazivati u okviru komunalne djelatnosti na koju se odnose, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Prema izvješćima o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2022. i 2023., pojedini rashodi nisu iskazani u okviru komunalne djelatnosti na koju se odnose, već su pojedine aktivnosti iskazane zasebno. Primjerice, u okviru održavanja zelenih površina trebali su biti iskazani i rashodi za košnju parka, a iskazani su u okviru ostalih nespomenutih usluga te rashodi za popravak dječjih igrala po dječjim igralištima, a iskazani su u okviru usluga tekućeg i investicijskog održavanja; u okviru energije i motornog benzina iskazani su rashodi za električnu energiju koji su trebali biti iskazani u okviru održavanja javne rasvjete, a motorni benzin je trebao biti iskazan u okviru održavanja javnih zelenih površina.

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

2. Preporuka koja nije provedena

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

- 2.1. Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Prema izvješćima o izvršenu programa održavanja komunalne infrastrukture za 2022. i 2023., rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u okviru planiranih iznosa. U izvješćima o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture za 2022. i 2023. pojedini rashodi za građenje komunalne infrastrukture ostvareni su znatno ispod plana (nerazvrstane ceste za 13,5 % u 2022. i 31,0 % u 2023., uređenje groblja za 12,6 % u 2022. i zacjevljenje potoka za 72,9 % u 2023.), a obrazloženja za odstupanja nisu navedena.

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

Očitovanje Općine Cestica

Općina u Očitovanju navodi da će poduzeti aktivnosti da djelomično provedene naloge i preporuke i preporuku koja nije provedena, navedene u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije u 2019. i 2020., koji se odnose na Općinu Cestica, provede u narednom razdoblju.

Općina Donja Voća

Zakonski predstavnik Općine Donja Voća od 27. svibnja 2021. do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) je općinski načelnica Sanja Kočet.

– 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 Varaždinske županije u 2019. i 2020. za Općinu Donja voća te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 12

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	5
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. ožujka 2022.	djelomično provedeno
2.		Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. ožujka 2022.	djelomično provedeno
3.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Donja Voća u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
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 Donja Voća, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2023.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
5.		Preporučeno je voditi analitičke knjigovodstvene evidencije komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	30. travnja 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.	30. travnja 2022.	djelomično provedeno
7.		Preporučeno je na kraju svake poslovne godine popisivati imovinu i obveze, 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.	28. veljače 2022.	nije provedeno
8.		Preporučeno je Odlukom o komunalnim djelatnostima odrediti organizacijske oblike obavljanja svih komunalnih djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Donja Voća.	31. ožujka 2022.	djelomično provedeno
9.		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 odvojeno i iskaz troškova građenja komunalne infrastrukture odvojeno prema izvoru financiranja.	31. prosinca 2021.	provedeno nakon roka
10.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
11.		Preporučeno je u programima građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture iskazivati samo rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture te građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. prosinca 2021.	provedeno
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. ožujka 2022.	provedeno nakon roka
13.		Naloženo je donošenje nove odluke o vrijednosti boda komunalne naknade, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi.	13. siječnja 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
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.	30. lipnja 2022.	provedeno nakon roka
15.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Donja Voća i njihovo javno objavljivanje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. ožujka 2022.	provedeno nakon roka
16.		Preporučeno je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s programima građenja odnosno održavanja u pogledu iskazivanja planiranih aktivnosti i rashoda za njihovu provedbu.	31. ožujka 2022.	djelomično provedeno
17.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
18.	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.	nije provedeno

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

1. Nalozi provedeni nakon roka

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

- 1.1. Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu odvojeno i iskaz troškova građenja komunalne infrastrukture odvojeno prema izvoru financiranja. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Program građenja komunalne infrastrukture za 2025., koji je Općinsko vijeće donijelo 19. prosinca 2024., sadrži elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 1.2. 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.
Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2022.

Izvješće o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture za 2021. podnijela je općinska načelnica u svibnju 2022., kada ga je i prihvatilo Općinsko vijeće te je objavljeno u službenom glasilu. Izvješća o izvršenju programa za 2022. i 2023. također je prihvatilo Općinsko vijeće i objavljena su u službenom glasilu.

- 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.

Odluka o komunalnom redu, kojom je omogućena mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, donesena je 26. studenoga 2024.

- 1.4. Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Donja Voća i njihovo javno objavljivanje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2022.

Doneseni su i objavljeni opći uvjeti isporuke za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Donja Voća (ukop pokojnika i obavljanje dimnjačarskih poslova). Opći uvjeti isporuke za obavljanje komunalne djelatnosti dimnjačarskih poslova doneseni su u rujnu 2022.

2. Djelomično provedeni nalozi i preporuke

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

- 2.1. Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2022.

Evidencija komunalne infrastrukture, do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.), Općine Donja Voća sadrži podatke o nazivu i vrsti komunalne infrastrukture, katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini na kojoj se komunalna infrastruktura nalazi, o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom i osobi koja njome upravlja, osim evidencije nerazvrstanih cesta koja ne sadrži podatke o vlasništvu nad nerazvrstanim cestama i osobi koja njima upravlja, što nije u skladu s odredbama članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. ožujka 2022.

Općina Donja Voća nema novih nerazvrstanih cesta, a ostalu komunalnu infrastrukturu nije nadopunjavala.

- 2.3. Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Donja Voća 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 je poduzimala aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine. Do vremena provjere provedbe naloga i preporuka u zemljišne knjige nisu upisane i u katastru evidentirane sve građevine komunalne infrastrukture kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine.

Općina Donja Voća obrazlaže da je tijekom 2023. poduzela aktivnosti za upis četiri, a tijekom 2024. za upis šest nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige, odnosno objavila je javni poziv nositeljima prava na nekretninama koji neposredno graniče sa zemljištem uz nerazvrstanu cestu, izrađeni su geodetski elaborati izvedbenog stanja, tražene su i ishođene potvrde geodetskih elaborata od nadležnog katastarskog ureda te su izrađeni prijavni listovi za upis u zemljišnu knjigu.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 30. travnja 2022.

Općina Donja Voća je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine, evidentiranu u poslovnim knjigama, odredila identifikacijski broj, ali analitičke knjigovodstvene evidencije, do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.), putem identifikacijskih brojeva nije povezala s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.

- 2.5. Preporučeno je Odlukom o komunalnim djelatnostima odrediti organizacijske oblike obavljanja svih komunalnih djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Donja Voća.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. ožujka 2022.

Općina Donja Voća je, do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.), odredila organizacijske oblike obavljanja komunalnih djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Donja Voća, osim održavanja građevina javne odvodnje oborinskih voda.

- 2.6. Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Programi održavanja komunalne infrastrukture za 2022., 2023., 2024. i 2025. sadrže elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim opsega poslova održavanja, što nije u skladu s odredbama članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima je propisan sadržaj programa održavanja komunalne infrastrukture.

- 2.7. Preporučeno je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s programima građenja odnosno održavanja u pogledu iskazivanja planiranih aktivnosti i rashoda za njihovu provedbu.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. ožujka 2022.

Izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2021. i 2022. te izvješća o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture za 2021. i 2023. nisu usklađena s programima u pogledu iskazivanja planiranih aktivnosti, odnosno pojedine planirane aktivnosti su različito iskazane u programu i izvršenju programa za pojedinu godinu. U izvješćima o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2021. i 2022. planirani rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta i zelenih površina, odvodnje i javne rasvjete nisu iskazani u jednakim iznosima planiranim programima održavanja komunalne infrastrukture, a u izvješćima o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture za 2021. i 2023. planirani rashodi za izgradnju i uređenje cesta, groblja i javnih površina nisu iskazani u jednakim iznosima planiranim programima građenja komunalne infrastrukture. U izvješćima o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2023. i programu održavanja komunalne infrastrukture za 2023. usklađeni su planirani rashodi za održavanja komunalne infrastrukture, osim planiranih rashoda za javnu rasvjetu. Rashodi za građenje komunalne infrastrukture za 2022. nisu planirani.

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

3. Preporuke koji nisu provedene

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

- 3.1. 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 Donja Voća, 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 31. prosinca 2023.

Pojedine nerazvrstane ceste upisane su u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Donja Voća, ali podaci o vlasništvu, odnosno upisu javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Donja Voća, do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.), nisu uneseni u evidenciju komunalne infrastrukture.

- 3.2. Preporučeno je na kraju svake poslovne godine popisivati imovinu i obveze, 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 28. veljače 2022.

Općina je donijela Odluku o popisu imovine i obveza koncem 2024., ali popis imovine nije obavljen, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

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

Općina nije analizirala i vrednovala učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture.

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

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

Općina Donja Voća je i nadalje u obvezi postupati prema preporukama Državnog ureda za reviziju koji 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 Donja Voća je izvijestila Ured o provedbi jednog naloga u propisanom roku, a o provedbi sedam naloga i deset preporuka nije izvještavala.

Općina Donja Voća je točno izvijestila o provedbi naloga.

Očitovanje Općine Donja Voća

Općina u Očitovanju navodi da je suglasna s Nacrtom izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije u 2019. i 2020. te da će postupati prema nalogima i preporukama koji nisu provedeni ili nisu u cijelosti provedeni shodno raspoloživim kadrovskim i financijskim mogućnostima, u što kraćem roku.

Općina Gornji Kneginec

Zakonski predstavnik Općine Gornji Kneginec od 23. svibnja 2013. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) je općinski načelnik Goran Kaniški, mag. ing. traff.

– Provedba danih naloga i preporuka

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

Tablica broj 13

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	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 uz aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Općine Gornji Kneginec u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
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 Gornji Kneginec, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka
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

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	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 odvojeno.	31. prosinca 2022.	provedeno
8.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	1. rujna 2022.	provedeno.
9.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Gornji Kneginec i njihovo javno objavljivanje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	1. rujna 2022.	provedeno.
10.		Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	30. lipnja 2022.	provedeno
11.		Preporučeno je u izvješću o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati i pojedinačno planirane rashode.	30. lipnja 2022.	provedeno
12.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	30. lipnja 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.	30. lipnja 2023.	provedeno

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

1. Preporuka provedena nakon roka

Preporuka provedena nakon roka odnosi se 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 Gornji Kneginec, 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 Gornji Kneginec je u ožujku 2025. upisala podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom u evidenciju komunalne infrastrukture, tako 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 Gornji Kneginec.

2. Djelomično provedeni nalog i preporuka

Djelomično provedeni nalog i preporuka odnose se na evidentiranje komunalne infrastrukture.

- 2.1. Naloženo je uz aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Općine Gornji Kneginec 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 Gornji Kneginec je u listopadu 2022. te veljači i travnju 2023. donijela Odluke o proglašenju tri nerazvrstane ceste javnim dobrom u općoj uporabi. Radi evidentiranja izvedbenog stanja nerazvrstanih cesta, tijekom 2021., 2022. i 2024. izrađeni su geodetski elaborati, a u 2022., 2023. i 2024. nadležni sud donosio je rješenja o upisu pojedinih nerazvrstanih cesta kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Gornji Kneginec te je navedeno evidentirano u zemljišnim knjigama. Do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) pojedine građevine komunalne infrastrukture (primjerice pojedine nerazvrstane ceste i groblje) nisu upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Gornji Kneginec.

- 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 Gornji Kneginec je odredila identifikacijske brojeve građevinama komunalne infrastrukture u analitičkoj evidenciji komunalne infrastrukture, međutim, do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) dio građevina komunalne infrastrukture nije povezan putem identifikacijskih brojeva s evidencijom komunalne infrastrukture.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Općina Gornji Kneginec je izvijestila Ured o provedbi pet naloga i osam preporuka prije propisanog roka.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina točno izvještavala o provedbi naloga i preporuka odnosno o provedenim aktivnostima za nalog i preporuku čija je provedba bila u tijeku.

Očitovanje Općine Gornji Kneginec

Općina u Očitovanju navodi da nema primjedbi na činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije u 2019. i 2020.

Općina Jalžabet

Zakonski predstavnik Općine Jalžabet od 4. lipnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) je općinski načelnik Rajko Solar.

– 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 Varaždinske županije u 2019. i 2020. za Općinu Jalžabet 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	5
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	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 Jalžabet u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
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 Jalžabet, 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.	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 2023.	nije provedeno
7.		Preporučeno je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine Jalžabet i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi.	30. lipnja 2022.	provedeno nakon roka
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 odvojeno.	31. prosinca 2022.	djelomično 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 opis i opseg poslova s procjenom pojedinih troškova.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
10.		Preporučeno je donijeti programe održavanja komunalne infrastrukture istodobno s donošenjem proračuna.	31. prosinca 2022.	provedeno
11.		Preporučeno je u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture te građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. prosinca 2022.	provedeno
12.		Naloženo je Odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
13.		Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Jalžabet i njihovo javno objavljivanje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno nakon roka
14.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je rashode za održavanje javnih zelenih površina, održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima i održavanje čistoće javnih površina planirati i iskazivati u programu održavanja komunalne infrastrukture kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. ožujka 2022.	nije provedeno
15.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2022.	provedeno

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

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

1. Nalog i preporuka provedeni nakon roka

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

1.1. Preporučeno je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine Jalžabet 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.

Općinsko vijeće je u prosincu 2022. donijelo Odluku o komunalnim djelatnostima, koja je usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

Općinsko vijeće je u prosincu 2022. donijelo opće uvjete isporuke za uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Jalžabet (ukop pokojnika i obavljanje dimnjačarskih poslova), koji su objavljeni u službenom glasilu.

2. Djelomično provedeni nalozi i preporuka

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

- 2.1. Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Jalžabet 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.

Općine Jalžabet je poduzimala aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, međutim, prema podacima iz evidencije komunalne infrastrukture, do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.), dio komunalne infrastrukture nije upisan kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine.

- 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 Jalžabet je u analitičkoj evidenciji građevina i uređaja komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odredila identifikacijske brojeve, međutim, do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.), analitičke knjigovodstvene evidencije nisu povezane identifikacijskim brojevima s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.

- 2.3. 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 odvojeno.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Programi i izmjene programa građenja komunalne infrastrukture za 2023. i 2024. sadrže elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim procjene troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu odvojeno, što nije u skladu s odredbom članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je, između ostalog, određeno da se troškovi građenja komunalne infrastrukture iskazuju odvojeno za svaku građevinu.

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

Programi održavanja komunalne infrastrukture za 2023. i 2024 sadrže elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim opsega poslova održavanja, a opis poslova održavanja sadrže djelomično. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima je propisan sadržaj programa održavanja komunalne infrastrukture.

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

3. Preporuke koje nisu provedene

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

- 3.1. Preporučeno je 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 nije procjenjivala i evidentirala neevidentiranu komunalnu infrastrukturu u poslovnim knjigama na temelju procijenjene vrijednosti, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 3.2. Preporučeno je rashode za održavanje javnih zelenih površina, održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima i održavanje čistoće javnih površina planirati i iskazivati u programu održavanja komunalne infrastrukture kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
Rok za provedbu preporuke bio je 30. ožujka 2022.

U programima održavanja komunalne infrastrukture za 2022. i 2023. rashodi za održavanje javnih zelenih površina, održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima i održavanje čistoće javnih površina nisu planirani i iskazani kao zasebne komunalne djelatnosti, nego su iskazani u okviru javnih površina.

Općina Jalžabet 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 nije izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Općine Jalžabet

Općina u Očitovanju navodi da prihvaća u cijelosti Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije u 2019. i 2020. te da će postupiti po nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Općina Klenovnik

Zakonski predstavnik Općine Klenovnik od 25. svibnja 2017. do 22. svibnja 2025. bio je općinski načelnik Mladen Blaško, a od 23. svibnja 2025. općinski načelnik Martin Pintarić.

– 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 Varaždinske županije u 2019. i 2020. za Općinu Klenovnik te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 15

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju 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 poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Klenovnik 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
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 Klenovnik, 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.	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.	djelomično provedeno
7.		Preporučeno je odlukom o komunalnim djelatnostima odrediti organizacijski oblik obavljanja svih komunalnih djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Klenovnik.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
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 opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
9.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
10.		Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Klenovnik i njihovo javno objavljivanje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
11.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je iskazivanje rashoda za održavanje javnih zelenih površina, održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima i održavanje čistoće javnih površina, kao zasebne komunalne djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	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 2022.	provedeno
13.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	provedeno

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

1. Nalog i preporuka provedeni nakon roka

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

1.1. Preporučeno je odlukom o komunalnim djelatnostima odrediti organizacijski oblik obavljanja svih komunalnih djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Klenovnik. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina je Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti iz 2020. i Odlukom o izmjeni i dopuni Odluke o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti na području Općine Klenovnik iz svibnja 2023. odredila organizacijske oblike obavljanja svih komunalnih djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Klenovnik.

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

Doneseni su opći uvjeti isporuke za obavljanje dimnjačarskih poslova i ukopa pokojnika te su javno objavljeni. Opći uvjeti isporuke za obavljanje uslužne komunalne djelatnosti ukopa pokojnika doneseni su u svibnju 2023.

2. Djelomično provedeni nalozi i preporuka

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

2.1. Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Klenovnik 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 Klenovnik je tijekom 2023. i 2024. poduzimala aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine. Do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) dio komunalne infrastrukture (primjerice nerazvrstane ceste) nije upisan kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine.

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.

Komunalna infrastruktura djelomično je procijenjena i evidentirana u poslovnim knjigama. Do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) pojedine građevine komunalne infrastrukture nisu evidentirane u poslovnim knjigama niti je procijenjena njihova vrijednost, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općina Klenovnik obrazlaže da postupno evidentira imovinu u poslovne knjige.

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

Programi održavanja komunalne infrastrukture za 2023., 2024. i 2025. sadrže elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim opsega poslova održavanja komunalne infrastrukture, što nije u skladu s odredbama članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima je propisan sadržaj programa održavanja komunalne infrastrukture.

Općina Klenovnik je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima 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 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 Klenovnik nije odredila identifikacijski broj za građevine i uređaje komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezala s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.

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

Općina Klenovnik nije donijela odluku o komunalnom redu kojom bi omogućila mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, što nije u skladu s odredbama članka 104. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

Očitovanje Općine Klenovnik

Općina u Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije u 2019. i 2020. i činjenice opisane u njemu.

Općina Ljubešćica

Zakonski predstavnik Općine Ljubešćica od 27. svibnja 2013. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) je općinski načelnik Nenad Horvatić, 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 Varaždinske županije u 2019. i 2020. za Općinu Ljubešćica te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 16

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	5
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Preporučeno je 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 Ljubešćica u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
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 Ljubešćica, 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
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

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 2023.	provedeno
6.		Preporučeno je odlukom o komunalnim djelatnostima, odrediti organizacijske oblike obavljanja komunalne djelatnosti održavanja groblja i obavljanja ukopa pokojnika, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2021.	provedeno
7.		Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno.	31. prosinca 2021.	provedeno nakon roka
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 opseg poslova održavanja.	4. siječnja 2022.	djelomično provedeno
9.		Preporučeno je u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture te građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	4. siječnja 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.	4. siječnja 2022.	provedeno
11.		Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvršenju navedenih programa, rashode za održavanje javnih zelenih površina, javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima te rashode za deratizaciju iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o komunalnim djelatnostima.	1. lipnja 2022.
12.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka

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

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

1. Nalog i preporuke provedeni nakon roka

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

1.1. Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Program građenja komunalne infrastrukture za 2024., koji je Općinsko vijeće donijelo u prosincu 2023., sadrži elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući i procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno.

1.2. Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture.

Rok za provedbu preporuke bio je 4. siječnja 2022.

Program građenja komunalne infrastrukture za 2023. i izvješće o izvršenju navedenog programa koje je Općinsko vijeće usvojilo u ožujku 2024. sadrži rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture.

1.3. Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvršenju navedenih programa, rashode za održavanje javnih zelenih površina, javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima te rashode za deratizaciju iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o komunalnim djelatnostima.

Rok za provedbu preporuke bio je 1. lipnja 2022.

U Programu održavanja komunalne infrastrukture za 2022. i Izvješću o izvršenju navedenog Programa, koje je Općinsko vijeće usvojilo u travnju 2023., rashodi za održavanje javnih zelenih površina, javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima te rashodi za deratizaciju iskazivani su kao zasebne komunalne djelatnosti.

- 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.

Općina Ljubešćica je u ožujku 2025. izradila Analizu učinkovitosti upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture s mjerama unaprjeđenja upravljanja na području Općine Ljubešćica.

- 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.

U Analizi učinkovitosti upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture s mjerama unaprjeđenja upravljanja na području Općine Ljubešćica, koja je izrađena u ožujku 2025. i objavljena na mrežnim stranicama, utvrđeni su kriteriji i pokazatelji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom.

2. Djelomično provedeni nalozi i preporuka

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

- 2.1. Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Ljubešćica 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 je poduzimala aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru 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.

Do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) dio komunalne infrastrukture nije upisan u zemljišne knjige i evidentiran u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine.

Općina Ljubeščica obrazlaže da je tijekom 2025. predviđena katastarska izmjera na području katastarskih općina Kapela Kalnička, a zatim Ljubeščica i Ljubelj Kalnički te će se na taj način urediti i 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 2023.

Općina je za pojedine građevine komunalne infrastrukture odredila identifikacijske brojeve u evidenciji komunalne infrastrukture, ali evidencija, do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.), nije povezana s analitičkom evidencijom dugotrajne nefinancijske imovine.

- 2.3. Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući opseg poslova održavanja.

Rok za provedbu naloga bio je 4. siječnja 2022.

Programi održavanja komunalne infrastrukture za 2022., 2023. i 2024. sadrže elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim opsega poslova održavanja, što nije u skladu s odredbama članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima je propisan sadržaj programa održavanja komunalne infrastrukture.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Općina je izvijestila Ured o provedbi četiri naloga i osam preporuka u propisanom roku. Za jednu preporuku izvijestila je nakon propisanog roka.

Provjerom podatka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina točno izvještavala o provedbi naloga i preporuka ili o provedenim aktivnostima za naloge i preporuke koji nisu u cijelosti provedeni.

Očitovanje Općine Ljubešćica

Općina u Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije u 2019. i 2020. Za djelomično provedene naloge i preporuke obrazlaže da su određene aktivnosti povezane s planiranim katastarskim izmjerama i provedbom dodatnih knjigovodstvenih i informatičkih rješenja te će biti u cijelosti provedeni, a programi iz nadležnosti Općine usklađeni s preporukama revizije. Također, navodi da su poduzete interne mjere u cilju daljnjeg unaprjeđenja pravovremenog izvještavanja i kontrole provedbe te da Općina kontinuirano radi na unaprjeđenju sustava upravljanja komunalnom infrastrukturom i u praksi nastoji sve preporuke provoditi u skladu sa zakonskim propisima.

Općina Mali Bukovec

Zakonski predstavnik Općine Mali Bukovec od 27. svibnja 2013. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) je općinski načelnik Darko Marković, mag. ing. el.

– Provedba danih naloga i preporuka

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

Tablica broj 17

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka
2.		Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno
3.		Naloženo je uz aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Općine Mali Bukovec u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
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 Mali Bukovec, 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.	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 2023.	djelomično provedeno
7.		Preporučeno je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Mali Bukovec i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi.	31. prosinca 2022.	provedeno
8.		Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući iskazivanje ukupnih troškova građenja komunalne infrastrukture odvojeno prema izvoru financiranja.	31. prosinca 2022.	djelomično 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 opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, u programima održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
10.		Preporučeno je u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
11.		Naloženo je donijeti odluku o komunalnom redu kojom će se osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
12.		Naloženo je osigurati donošenje cjenika za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Mali Bukovec i njihovo javno objavljivanje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
13.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je u izvješćima o izvršenje programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture unositi planirane rashode.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
14.		Preporučeno je u programu održavanja komunalne infrastrukture, rashode za održavanje dječjih igrališta planirati i iskazivati u okviru rashoda za održavanje javnih zelenih površina, a u okviru rashoda za javnu rasvjetu, planirati i iskazivati i rashode za utrošenu električnu energiju za javnu rasvjetu.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka

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

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

1. Nalozi i preporuke provedeni nakon roka

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

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

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Općina Mali Bukovec je u ožujku 2025. dopunila evidenciju komunalne infrastrukture podacima o izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture.

1.2. Preporučeno je u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Mali Bukovec je u programima građenja komunalne infrastrukture za 2023. i 2024. iskazala rashode za izgradnju i uređenje društvenih domova, a u programu građenja komunalne infrastrukture za 2025., koji je Općinsko vijeće donijelo u prosincu 2024., iskazala je rashode za građenje komunalne infrastrukture.

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

Odlukom o komunalnom redu, koju je Općinsko vijeće donijelo u srpnju 2023., osigurana je mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama.

- 1.4. Preporučeno je u programu održavanja komunalne infrastrukture, rashode za održavanje dječjih igrališta planirati i iskazivati u okviru rashoda za održavanje javnih zelenih površina, a u okviru rashoda za javnu rasvjetu, planirati i iskazivati i rashode za utrošenu električnu energiju za javnu rasvjetu. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

U programima održavanja komunalne infrastrukture za 2022. i 2023. rashodi za održavanje dječjih igrališta planirani su u okviru rashoda za održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene, a rashodi za utrošenu električnu energiju nisu planirani. U Programu održavanja komunalne infrastrukture za 2025., koji je Općinsko vijeće donijelo u prosincu 2024., rashodi za održavanje dječjih igrališta planirani su u okviru rashoda za održavanje javnih zelenih površina, a u okviru rashoda za javnu rasvjetu planirani su i rashodi za utrošenu električnu energiju.

2. Djelomično provedeni nalozi i preporuke

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

- 2.1. Naloženo je uz aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Općine Mali Bukovec 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 je poduzimala aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine. Do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) dio komunalne infrastrukture nije upisan u zemljišne knjige i evidentiran u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine.

- 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 Mali Bukovec je odredila identifikacijske brojeve za komunalnu infrastrukturu evidentiranu u evidenciji komunalne infrastrukture, koja je do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) djelomično povezana s analitičkom evidencijom komunalne infrastrukture putem identifikacijskih brojeva. U analitičkoj evidenciji komunalne infrastrukture nije evidentirana sva komunalna infrastruktura evidentirana u evidenciji komunalne infrastrukture.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općine je procjenjivala vrijednost zemljišta za sportske objekte. Za dio građevina komunalne infrastrukture nije procjenjivana vrijednost i nisu evidentirane u poslovnim knjigama (primjerice pojedine nerazvrstane ceste), što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.4. Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući iskazivanje ukupnih troškova građenja komunalne infrastrukture odvojeno prema izvoru financiranja.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Programi građenja komunalne infrastrukture za 2023., 2024. i 2025. sadrže elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim iskazivanje ukupnih troškova građenja komunalne infrastrukture odvojeno prema izvoru financiranja. Izmjene programa građenja komunalne infrastrukture za 2025., koje nisu donesene na Općinskom vijeću, djelomično sadrže troškove građenja komunalne infrastrukture odvojeno prema izvoru financiranja. Odredbom članka 67., stavka 1. Zakona o komunalnom gospodarstvu određeno je da program građenja komunalne infrastrukture donosi predstavničko tijelo.

- 2.5. Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, u programima održavanja komunalne infrastrukture.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Programi održavanja komunalne infrastrukture za 2023., 2024. i 2025. sadrže elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim opisa i opsega poslova održavanja, što nije u skladu s odredbama članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Izmjene programa održavanja komunalne infrastrukture za 2025., koje nisu donesene na Općinskom vijeću, djelomično sadrže opis i djelomično opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture.

Odredbom članka 72., stavka 1. Zakona o komunalnom gospodarstvu određeno je da program održavanja komunalne infrastrukture donosi predstavničko tijelo.

- 2.6. Preporučeno je u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture unositi planirane rashode.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2021., 2022. i 2023. ne sadrže planirane rashode. Izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2024., koje je sastavio načelnik, sadrže planirane rashode, ali nisu razmatrana na Općinskom vijeću.

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

3. Preporuke koje nisu provedene

Preporuke koji nisu provedene odnose se na područje upravljanja komunalnom infrastrukturom i nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom.

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

Izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2021., 2022. i 2023. ne sadrže planirane rashode niti su utvrđena odstupanja od planiranih rashoda. Rashodi za građenje i održavanje komunalne infrastrukture iskazani u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2024., koja nisu razmatrana na Općinskom vijeću, ne sadrže značajnija odstupanja od plana.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općina nije analizirala učinke dosadašnjeg upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture niti utvrdila buduće aktivnosti na rješavanju uočenih problema, prema prioritetima s obzirom na financijske i kadrovske mogućnosti.

Općina Mali Bukovec obrazlaže da nema kadrovske i financijske mogućnosti za provedbu preporuke te smatra da nije potrebno izrađivati posebne dokumente kojima će se analizirati učinci dosadašnjeg upravljanja i korištenja komunalnom infrastrukturom te utvrđivati buduće aktivnosti na rješavanju uočenih problema.

- 3.3. 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 2023.

Općina nije utvrdila kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom.

Općina Mali Bukovec 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 Mali Bukovec nije izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Općine Mali Bukovec

Općina u Očitovanju navodi da je, nakon roka za provedbu, dopunila evidenciju komunalne infrastrukture, u programu građenja komunalne infrastrukture iskazala rashode za građenje komunalne infrastrukture, uskladila Odluku o komunalnom redu, u programu održavanja komunalne infrastrukture planirala rashode u okviru komunalne djelatnosti na koju se odnose te će se i nadalje pridržavati navedenog. U vezi s upisom komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, navodi da će poduzimati aktivnosti u skladu s kadrovskim mogućnostima te da je većina komunalne infrastrukture upisana. Također, navodi da je u postupku procjena vrijednosti građevina komunalne infrastrukture nakon čega će se one evidentirati u poslovnim knjigama, da su izmjene programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2025. usvojene na sjednici Općinskog vijeća u travnju 2025. i objavljene u službenom glasilu, da će program građenja komunalne infrastrukture za 2026. sadržavati troškove održavanja komunalne infrastrukture odvojeno prema izvoru financiranja, da su izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2024. razmatrana na sjednici Općinskog vijeća u travnju 2025. i objavljena u službenom glasilu te da će nadalje izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture sadržavati planirane rashode. U vezi s odstupanjem ostvarenih rashoda za građenje ili održavanje komunalne infrastrukture od planiranih, navodi da ostvareni rashodi za građenje i održavanje komunalne infrastrukture za 2023. i 2024. ne sadrže značajnija odstupanja od planiranih rashoda programom građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2023. i 2024. te da su izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2024. razmatrana na sjednici Općinskog vijeća u travnju 2025. i objavljena u službenom glasilu. U vezi s analizom vrednovanja učinaka 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, navodi da će Općina izraditi analizu i plan aktivnosti do konca lipnja 2026., da će pri izradi plana aktivnosti utvrditi kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom te da navedeno nije provedeno s obzirom na financijske i kadrovske mogućnosti.

Općina Martijanec

Zakonski predstavnik Općine Martijanec od 21. svibnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) je općinski načelnik Branimir Nađ, 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 Varaždinske županije u 2019. i 2020. za Općinu Martijanec te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 18

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	5
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
2.		Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno
3.		Naloženo je uz aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Općine Martijanec u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
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 Martijanec 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.	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 2023.	djelomično provedeno
7.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno.	8. prosinca 2021.	provedeno
8.		Naloženo je Odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. studenoga 2021.	provedeno
9.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati donošenje cjenika za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Martijanec i njihovo javno objavljivanje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
10.		Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	31. svibnja 2023.	nije provedeno
11.		Preporučeno je rashode za održavanje igrališta, igrališta za djecu i opreme iskazivati u okviru rashoda za održavanje javnih zelenih površina, kao jednu komunalnu djelatnost u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. svibnja 2023.	provedeno
12.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka

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

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

1. Preporuke provedene nakon roka

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

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Dokument Analiza upravljanja komunalnom infrastrukturom Općine Martijanec izrađena u rujnu 2024. sadrži analizu vrednovanja učinaka upravljanja i korištenja komunalnom infrastrukturom, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.

1.2. 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 je u rujnu 2024. izradila Analizu upravljanja komunalnom infrastrukturom Općine Martijanec, kojom su utvrđeni kriteriji i pokazatelji učinkovitosti upravljanja.

2. Djelomično provedeni nalog i preporuke

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

- 2.1. Naloženo je uz aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Općine Martijanec 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.

Općinsko vijeće donijelo je u studenome 2021. Odluku o proglašenju nerazvrstanih cesta javnim dobrom u općoj uporabi, a u rujnu 2022. i ožujku 2024. Odluke o proglašenju pojedinih katastarskih čestica javnim zelenim površinama, radi izgradnje dječjih igrališta. Tijekom 2022., 2023. i 2024. izrađeni su geodetski elaborati radi evidentiranja pojedinih nerazvrstanih cesta u katastru i upisa u zemljišne knjige. Na temelju rješenja nadležnog suda pojedine nerazvrstane ceste upisane su u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine. Do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) dio komunalne infrastrukture nije upisan u zemljišne knjige i evidentiran u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine.

Općina Martijanec obrazlaže da zbog ograničenih proračunskih mogućnosti planira u fazama izrađivati geodetske elaborate, odnosno donositi odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi u cilju provedbe upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.

- 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 Martijanec je odredila identifikacijske brojeve komunalne infrastrukture u analitičkoj evidenciji komunalne infrastrukture, međutim, sve građevine komunalne infrastrukture, do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.), nisu povezane putem identifikacijskih brojeva s evidencijom komunalne infrastrukture jer nisu evidentirane u poslovnim knjigama.

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

Općina je tijekom 2023. procjenjivala vrijednost pojedinih zemljišta, a vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture nije procjenjivala, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

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

3. Preporuka koja nije provedena

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

- 3.1. Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom. Rok za provedbu preporuke bio je 31. svibnja 2023.

Prema izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2022., rashodi za građenje komunalne infrastrukture ostvareni su 31,4 % manje od plana te rashodi za održavanje komunalne infrastrukture 19,6 % manje od plana, ali u izvješćima nije navedeno obrazloženje za odstupanje. Rashodi za građenje komunalne infrastrukture za 2023. ostvareni su 18,0 % manje od plana te rashodi za održavanje komunalne infrastrukture 15,2 % manje od plana, a u izvješćima nije navedeno obrazloženje za odstupanje. U izvješćima o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture u planiranim rashodima iskazani su rashodi umanjeni ili uvećani za preraspodjele u proračunu, a trebalo je unositi rashode planirane zadnjim izmjenama programa.

Općina Martijanec 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 Martijanec je izvijestila Ured o provedbi dva naloga u propisanom roku. O provedbi tri naloga i osam preporuke nije izvijestila.

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

Očitovanje Općine Martijanec

Općina u Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije u 2019. i 2020.

Općina Maruševac

Zakonski predstavnik Općine Maruševac od 4. lipnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) je općinski načelnik Mario Klapša.

– 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 Varaždinske županije u 2019. i 2020. za Općinu Maruševac te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 19

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	5
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	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 Maruševac 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 izvedbenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
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 Maruševac 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 voditi analitičke knjigovodstvene evidencije komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 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. prosinca 2022.	djelomično provedeno
7.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2022.	provedeno
8.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno te iskaz troškova građenja komunalne infrastrukture odvojeno prema izvoru financiranja.	29. prosinca 2021.	provedeno
9.		Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući opseg poslova održavanja.	29. prosinca 2021.	provedeno
10.		Preporučeno je u programima građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture te građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	29. prosinca 2021.	provedeno
11.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
12.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je u izvješću o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture, a rashode za održavanje nerazvrstanih cesta, poljskih puteva, javnih površina i odvoz smeća iskazivati u programu održavanja komunalne infrastrukture.	1. lipnja 2022.	provedeno

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

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

1. Djelomično provedeni nalog i preporuka

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

- 1.1. Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Maruševac 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 izvedbenog 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 Maruševac je poduzimala aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Maruševac. Do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) dio komunalne infrastrukture nije upisan u zemljišne knjige i evidentiran u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine.

Općina Maruševac obrazlaže da kontinuirano poduzima aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, odnosno izrađuje geodetske elaborate izvedbenog stanja komunalne infrastrukture, donosi odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi, ali zbog velikog broja građevina komunalne infrastrukture i opsežnog postupka isto se ne može provesti odjedanput, već se provodi kontinuirano kroz sve godine te se provodi i dalje.

- 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.

Općina Maruševac je odredila identifikacijske brojeve za građevine komunalne infrastrukture u analitičkoj evidenciji komunalne infrastrukture, međutim, do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.), analitička evidencija komunalne infrastrukture nije povezana putem identifikacijskih brojeva s evidencijom komunalne infrastrukture.

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

2. Preporuka koja nije provedena

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

- 2.1. Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih 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 od plana, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.

Rok za provedbu preporuke bio je 1. lipnja 2022.

Izvješća o izvršenju programa građenju i održavanju komunalne infrastrukture za 2021. prihvatilo je Općinsko vijeće u ožujku 2022. Prema podacima iz navedenih izvješća, rashodi za građenje komunalne infrastrukture za 2021. ostvareni su u okviru planiranih iznosa, a rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su 14,0 % manje od plana. Izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2021. ne sadrži obrazloženja za odstupanja od plana. Prema izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2022., koje je Općinsko vijeće prihvatilo u ožujku 2023., rashodi za građenje i održavanje komunalne infrastrukture nisu značajnije odstupali od plana.

Prema podacima iz izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2023. rashodi za građenje komunalne infrastrukture ostvareni su u okviru planiranih iznosa, a rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su 15,3 % manje od plana i ne sadrže obrazloženja za odstupanje od plana.

Općina Maruševac je i nadalje u obvezi postupati 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 Maruševac je izvijestila Ured o provedbi tri naloga i šest preporuka u propisanom roku, a za tri preporuke nakon propisanog roka. Za dva naloga i dvije preporuke nije izvijestila.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina točno izvijestila o provedbi naloga i preporuka odnosno o provedenim aktivnostima u vezi s preporukama čija je provedba bila u tijeku.

Očitovanje Općine Maruševac

Općina u Očitovanju navodi da je suglasna i nema primjedbi na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije u 2019. i 2020. te prihvaća činjenice utvrđene u Nacrtu navedenog izvješća.

Općina Petrijanec

Zakonski predstavnik Općine Petrijanec od 8. lipnja 2017. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) je općinski načelnik Željko Posavec, 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 Varaždinske županije u 2019. i 2020. za Općinu Petrijanec te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 20

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	5
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	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 Petrijanec 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 izvedbenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
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 Petrijanec kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
5.		Preporučeno je voditi analitičke knjigovodstvene evidencije komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2023.	provedeno
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.	djelomično provedeno
7.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
8.		Preporučeno je Odlukom o komunalnim djelatnostima odrediti način obavljanja uslužne komunalne djelatnosti ukopa pokojnika.	30. lipnja 2022.	provedeno
9.		Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno i iskazivanje troškova građenja komunalne infrastrukture odvojeno prema izvoru financiranja.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
10.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući opseg poslova održavanja.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
11.		Preporučeno je u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
12.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
13.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Petrijanec i njihovo javno objavljivanje te objavljivanje cjenika usluga ukopa pokojnika, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
14.		Naloženo je planirati u programu i iskazati u izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture sve rashode koji se odnose na pojedinu komunalnu djelatnost u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
15.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	30. lipnja 2023.	provedeno
16.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	30. lipnja 2023.	provedeno

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

1. Preporuka provedena nakon roka

Preporuka provedena nakon roka odnosi se na područje 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 Petrijanec 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 Petrijanec je u travnju 2025. dopunila evidenciju komunalne infrastrukture podacima iz kojih je vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture upisane u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Petrijanec.

2. Djelomično provedeni nalozi i preporuke

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

- 2.1. Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Petrijanec 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 izvedbenog 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 je poduzimala aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Petrijanec u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru. U travnju 2024. podnijela je prijedlog nadležnom sudu radi uknjižbe vlasništva u korist Općine dijela nerazvrstanih cesta kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Petrijanec, koje su u zemljišnim knjigama bile upisane vlasnički Upravna Općina Petrijanec, a u svibnju i lipnju 2024. podnijela je prijedlog nadležnom sudu radi uknjižbe vlasništva u korist Općine Petrijanec dijela nerazvrstanih cesta, kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Petrijanec. Tijekom 2024. pojedine nerazvrstane ceste evidentirane su u zemljišne knjige, na temelju rješenja nadležnog suda, kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine. Do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) dio komunalne infrastrukture nije upisan u zemljišne knjige i evidentiran u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine.

Općina Petrijanec obrazlaže da postupci dugo traju zbog izrade geodetskih elaborata i provedbe u katastru.

- 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 Petrijanec je odredila identifikacijske brojeve komunalne infrastrukture u analitičkoj evidenciji komunalne infrastrukture. Analitičke evidencije komunalne infrastrukture, do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.), nisu povezane putem identifikacijskih brojeva s evidencijom komunalne infrastrukture.

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

Rok za provedbu preporuke je 31. prosinca 2023.

Komunalna infrastruktura djelomično je procijenjena i evidentirana u poslovnim knjigama. Do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) pojedine građevine komunalne infrastrukture nisu evidentirane u poslovnim knjigama niti je procijenjena njihova vrijednost, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općina Petrijanec obrazlaže da je djelomično provedeno zbog zasebne aktivnosti koja je neophodna za unos u poslovne knjige te traži dodatno vrijeme kako bi se ažurirale utvrđene novosti.

- 2.4. Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno i iskazivanje troškova građenja komunalne infrastrukture odvojeno prema izvoru financiranja.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Programi građenja komunalne infrastrukture za 2023., 2024. i 2025. sadrže elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim procjene troškova građenja komunalne infrastrukture za pojedine građevine komunalne infrastrukture odvojeno i iskazivanje troškova građenja komunalne infrastrukture odvojeno prema izvoru financiranja, što nije u skladu s odredbama članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima je propisan sadržaj programa građenja komunalne infrastrukture.

- 2.5. Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući opseg poslova održavanja.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Programi održavanja komunalne infrastrukture za 2023., 2024. i 2025. sadrže elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim opsega poslova održavanja, što nije u skladu s odredbom članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisan sadržaj programa održavanja komunalne infrastrukture.

- 2.6. Preporučeno je u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina je u programima građenja komunalne infrastrukture za 2023., 2024. i 2025. iskazivala rashode za kapitalne pomoći trgovačkom društvu u javnom sektoru za javnu odvodnju otpadnih voda, što prema odredbama članka 59. Zakona o komunalnom gospodarstvu nije komunalna infrastruktura.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Općina Petrijanec je izvijestila Ured o provedbi naloga i tri preporuke u propisanom roka te o provedbi šest naloga i šest preporuka prije propisanog roka.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina točno izvještavala o provedbi naloga i preporuka odnosno o provedenim aktivnostima za naloge i preporuke čija je provedba bila u tijeku.

Očitovanje Općine Petrijanec

Općina u Očitovanju navodi da će i dalje poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Petrijanec u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, da će analitičke evidencije komunalne infrastrukture povezati putem identifikacijskih brojeva s evidencijom komunalne infrastrukture, građevine komunalne infrastrukture koje nisu evidentirane u poslovnim knjigama niti je procijenjena njihova vrijednost nastaviti procjenjivati i evidentirati u poslovnim knjigama, donositi programe građenja komunalne infrastrukture tako da sadrže procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno i iskazivati troškove građenja komunalne infrastrukture odvojeno prema izvoru financiranja, programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže opseg poslova održavanja te u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture.

Općina Sračinec

Zakonski predstavnik Općine Sračinec od 24. svibnja 2013. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) je općinski načelnik Božidar Novoselec.

– 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 Varaždinske županije u 2019. i 2020. za Općinu Sračinec 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 za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
2.		Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	30. lipnja 2022.	provedeno
3.		Naloženo je uz aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta, javnih površina i groblja u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Općine Sračinec u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
4.		Preporučeno je voditi analitičke knjigovodstvene evidencije komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	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.	30. lipnja 2022.	djelomično provedeno
6.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. ožujka 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno.	30. lipnja 2022.	provedeno
8.		Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući, opseg poslova održavanja.	30. lipnja 2022.	djelomično provedeno
9.		Preporučeno je u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture te građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	30. lipnja 2022.	provedeno
10.		Naloženo je donijeti odluku o komunalnom redu kojom će se osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
11.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Sračinec, te njihovo javno objavljivanje u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
12.		Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje odnosno održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane iznose u izvješćima o izvršenju programa građenja i/ili održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje od plana, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	30. lipnja 2022.	nije provedeno
13.		Preporučeno je rashode za održavanje komunalne infrastrukture iskazivati prema vrstama komunalnih djelatnosti, a rashode za nabavu opreme za održavanje komunalne infrastrukture iskazivati u okviru komunalnih djelatnosti na koje se odnose, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	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.	30. lipnja 2022.	provedeno nakon roka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
15.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	30. lipnja 2022.	provedeno nakon roka

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

1. Preporuke provedene nakon roka

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

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

Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti Općina Sračinec je u rujnu 2024. izradila Analizu vrednovanja učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture i kriterija i pokazatelja učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom na području Općine Sračinec u 2023.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Analiza vrednovanja učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture i kriterija i pokazatelja učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom na području Općine Sračinec iz rujna 2024. sadrži kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom na području Općine Sračinec te je objavljena na mrežnim stranicama Općine.

2. Djelomično provedeni nalog i preporuka

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

- 2.1. Preporučeno je 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.

Općina je odredila identifikacijske brojeve komunalne infrastrukture u analitičkoj evidenciji komunalne infrastrukture, međutim, do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) analitičke evidencije komunalne infrastrukture nisu povezane putem identifikacijskih brojeva s evidencijom komunalne infrastrukture.

- 2.2. Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući, opseg poslova održavanja.
Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2022.

Programi održavanja komunalne infrastrukture za 2021., 2022. i 2023. sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim opsega poslova održavanja, što nije u skladu s odredbom članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojim je propisan sadržaj održavanja komunalne infrastrukture.

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

3. Preporuka koja nije provedena

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

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

Izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2021. ne sadrže planirane iznose. Rashodi za građenje komunalne infrastrukture za 2022. ostvareni su 32,2 % manje od plana te rashodi za održavanje komunalne infrastrukture za isto razdoblje ostvareni su 22,4 % manje od plana, a izvješća o izvršenju navedenih programa ne sadrže obrazloženja za navedena odstupanja. Prema Izvješću o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture za 2023., rashodi za građenje komunalne infrastrukture ne odstupaju značajnije od plana.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture za 2023. ostvareni su 28,7 % manje od plana, a Izvješće o izvršenju navedenog programa ne sadrži obrazloženje za navedeno odstupanje od plana.

Općina Sračinec 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 nije izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Općine Sračinec

Općina u Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije u 2019. i 2020. bez ikakvih primjedbi.

Općina Sveti Đurđ

Zakonski predstavnik Općine Sveti Đurđ od 27. svibnja 2013. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) je općinski načelnik Josip Jany.

– 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 Varaždinske županije u 2019. i 2020. za Općinu Sveti Đurđ te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 22

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	5
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
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 Sveti Đurđ 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 izvedbenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
4.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Sveti Đurđ 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.		Naloženo je evidentirati ulaganje u izgradnju komunalne infrastrukture u glavnoj knjizi na računima imovine te voditi analitičku knjigovodstvenu evidenciju komunalne infrastrukture, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
6.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2022.	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 2022.	nije provedeno
8.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući iskaz troškova građenja komunalne infrastrukture odvojeno prema izvoru financiranja.	31. prosinca 2021.	provedeno
9.		Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući opseg poslova održavanja.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
10.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati donošenje i javno objavljivanje općih uvjeta isporuke komunalnih usluga za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području jedinice lokalne samouprave, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno nakon roka
11.		Preporučeno je rashode za održavanje javnih zelenih površina i javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, planirati i iskazivati u programu održavanja komunalne infrastrukture kao zasebne komunalne djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	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.	30. lipnja 2022.	djelomično provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
13.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	30. lipnja 2022.	nije provedeno

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

1. Nalog proveden nakon roka

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

- 1.1. Naloženo je osigurati donošenje i javno objavljivanje općih uvjeta isporuke komunalnih usluga za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području jedinice lokalne samouprave, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2022.

Na području Općine Sveti Đurđ obavljaju se uslužne komunalne djelatnosti ukopa pokojnika i obavljanja dimnjačarskih poslova. Općinsko vijeće donijelo je 29. prosinca 2022. prethodnu suglasnost na Opće uvjete isporuke navedenih komunalnih djelatnosti, koji su javno objavljeni u službenom glasilu.

2. Djelomično provedeni nalozi i preporuka

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

- 2.1. Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Sveti Đurđ 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 izvedbenog 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.

Do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) dio nerazvrstanih cesta upisan je u zemljišne knjige i evidentiran u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Sveti Đurđ, a dio građevina komunalne infrastrukture nije upisan u zemljišne knjige i evidentiran u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u vlasništvu Općine.

Općina Sveti Đurđ obrazlaže da je tijekom 2022. donijela nekoliko odluka o razvrstavanju nekretnina u nerazvrstane ceste, međutim, još nisu provedene u zemljišnim knjigama iako su prijedlozi za uknjižbu podneseni te da i dalje provodi postupke radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi.

- 2.2. Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući opseg poslova održavanja.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Programi održavanja komunalne infrastrukture za 2022., 2023. i 2024. sadrže elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim opsega poslova održavanja, što nije u skladu s odredbom članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisan sadržaj programa održavanja komunalne infrastrukture.

- 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 30. lipnja 2022.

Općina Sveti Đurđ do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) nije izradila 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. Obavila je detaljan pregled komunalne infrastrukture kao podlogu za spomenutu analizu.

Općine Sveti Đurđ navodi da su djelatnici obavili detaljan pregled komunalne infrastrukture na području Općine od lipnja do prosinca 2024., pri čemu nisu uočili nedostatke, ali dokument analiza stanja još nije izrađen.

Općina Sveti Đurđ je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima 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 nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom.

- 3.1. Naloženo je evidentirati ulaganje u izgradnju komunalne infrastrukture u glavnoj knjizi na računima imovine te voditi analitičku knjigovodstvenu evidenciju komunalne infrastrukture, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Sveti Đurđ nije evidentirala ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture u glavnoj knjizi i ne vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju komunalne infrastrukture tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 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 31. prosinca 2022.

Općina Sveti Đurđ nije odredila identifikacijski broj za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine te analitičke knjigovodstvene evidencije nije povezala 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 31. prosinca 2022.

Općina nije procjenjivala vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te nije ažurirala poslovne knjige evidentiranjem navedene imovine, što nije u skladu s Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 3.4. 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 30. lipnja 2022.

Općina Sveti Đurđ nije utvrdila kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Općina Sveti Đurđ je izvijestila Ured o provedbi jednog naloga i dvije preporuke prije propisanog roka, a o provedbi pet naloga i pet preporuka nije izvijestila.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina točno izvještavala o provedenom nalogu odnosno o provedenim aktivnostima za preporuke koje su djelomično provedene.

Očitovanje Općine Sveti Đurđ

Općina u Očitovanju navodi da nema primjedbi na činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije u 2019. i 2020. te da su činjenice iznesene u skladu s podacima koje je dostavila Općina. Također, navodi da poduzimaju aktivnosti radi provedbe naloga i preporuka sukladno kadrovskim i organizacijskim mogućnostima te će i nadalje nastojati otkloniti sve uočene nepravilnosti.

Općina Sveti Ilija

Zakonski predstavnik Općine Sveti Ilija od 27. svibnja 2013. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) je općinski načelnik Marin Bosilj, 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 Varaždinske županije u 2019. i 2020. za Općinu Sveti Ilija te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 23

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	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 nakon završetka katastarske izmjere za područje Općine Sveti Ilija, poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi 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 Sveti Ilija, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
4.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Sveti Ilija kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2023.	provedeno
5.		Preporučeno je voditi analitičke knjigovodstvene evidencije komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2022.	Provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
6.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2022.	provedeno
7.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	provedeno
8.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
9.		Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući opseg poslova održavanja.	31. prosinca 2022.	provedeno
10.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
11.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati donošenje i javno objavljivanje općih uvjeta isporuke komunalnih usluga za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području jedinice lokalne samouprave, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
12.		Preporučeno je sve rashode koji se odnose na izgradnju komunalne infrastrukture planirati i iskazivati u programu građenja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno
13.		Preporučeno je iskazivati sve rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture (nabava opreme, plaće zaposlenika i ostalo) u programu održavanja komunalne infrastrukture u okviru komunalnih djelatnosti na koje se odnose.	31. prosinca 2022.	provedeno
14.		Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje odnosno održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane iznose u izvješćima o izvršenju programa građenja i/ili održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje od plana, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	30. lipnja 2023.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
15.		Preporučeno je u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture iskazivati i planirane rashode za građenje odnosno održavanje komunalne infrastrukture.	30. lipnja 2023.	provedeno
16.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2023.	provedeno
17.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2023.	provedeno

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

1. Djelomično proveden nalog

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

- 1.1. Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Programi građenja komunalne infrastrukture za 2023. i 2024. sadrže elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim što su djelomično planirani troškovi građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno, što nije u skladu s odredbama članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojima je propisan sadržaj programa građenja komunalne infrastrukture.

Općina Sveti Ilija 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 je izvijestila Ured o provedbi šest naloga i jedanaest preporuka prije isteka roka planiranog vremena provedbe.

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

Očitovanje Općine Sveti Ilija

Općina u Očitovanju navodi da je suglasna s Nacrtom izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije u 2019. i 2020. te da će se i nadalje pridržavati i postupati u skladu s preporukama Državnog ureda za reviziju.

Općina Trnovec Bartolovečki

Zakonski predstavnik Općine Trnovec Bartolovečki od 4. lipnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) je općinska načelnica Verica Vitković.

– 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 Varaždinske županije u 2019. i 2020. za Općinu Trnovec Bartolovečki te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 24

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	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 Trnovec Bartolovečki 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 izvedbenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
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 Trnovec Bartolovečki kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka
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.	provedeno
7.		Preporučeno je donošenje izmjena programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture istodobno s donošenjem izmjena proračuna u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 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 i iskazivanje troškova građenja komunalne infrastrukture odvojeno prema izvoru financiranja.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
9.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture te građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
10.		Naloženo je objaviti izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture u službenom glasilu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno nakon roka
11.		Naloženo je odluku o komunalnom redu uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi te provoditi mjere propisane odlukom o komunalnom redu radi održavanja komunalnog reda na području jedinice lokalne samouprave. Donijeti odluku o komunalnom redu kojom će se osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
12.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Trnovec Bartolovečki i njihovo javno objavljivanje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
13.		Preporučeno je u programu održavanja komunalne infrastrukture planirati i iskazivati sve rashode koji se odnose na određenu komunalnu djelatnost, uključujući i rashode za utrošenu električnu energiju za javnu rasvjetu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka

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

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

1. Nalozi i preporuke provedeni nakon roka

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

- 1.1. Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Trnovec Bartolovečki 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 Trnovec Bartolovečki je u ožujku 2025. dopunila podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom tako da je iz njih vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Trnovec Bartolovečki.

- 1.2. Naloženo je objaviti izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture u službenom glasilu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2022.

Izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2021., 2022. i 2023. objavljena su u službenom glasilu u prosincu 2022., srpnju 2023. i lipnju 2024.

- 1.3. Naloženo je odluku o komunalnom redu uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi te provoditi mjere propisane odlukom o komunalnom redu radi održavanja komunalnog reda na području jedinice lokalne samouprave. Donijeti odluku o komunalnom redu kojom će se osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Trnovec Bartolovečki je uskladila Odluku o komunalnom redu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu u veljači 2023., a mjere propisane navedenom Odlukom provodi komunalni redar. Navedenom Odlukom osigurana je mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama.

- 1.4. Preporučeno je u programu održavanja komunalne infrastrukture planirati i iskazivati sve rashode koji se odnose na određenu komunalnu djelatnost, uključujući i rashode za utrošenu električnu energiju za javnu rasvjetu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Trnovec Bartolovečki je u Programu održavanja komunalne infrastrukture za 2022. planirala, a u izvršenju navedenog Programa, koje je Općinsko vijeće prihvatilo u svibnju 2023., iskazala rashode za utrošenu električnu energiju za javnu rasvjetu.

2. Djelomično provedeni nalozi i preporuka

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

- 2.1. Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Trnovec Bartolovečki 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 izvedbenog 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 Trnovec Bartolovečki je poduzimala aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, ali do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) dio komunalne infrastrukture nije upisan u zemljišne knjige i evidentiran u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine.

Općina Trnovec Bartolovečki obrazlaže da poduzima aktivnosti za upis komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranje u katastru u skladu s dostupnim financijskim sredstvima u proračunu, ali da još uvijek nije izvršeno evidentiranje u katastru i upis u zemljišne knjige sve komunalne infrastrukture, kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, evidentirane u evidenciji komunalne infrastrukture.

- 2.2. Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno i iskazivanje troškova građenja komunalne infrastrukture odvojeno prema izvoru financiranja.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

U programu građenja komunalne infrastrukture za 2023. i 2024. Općina Trnovec Bartolovečki je iskazala procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno, a nije iskazivala troškove građenja komunalne infrastrukture odvojeno prema izvoru financiranja, što nije u skladu s odredbama članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

U programima građenja komunalne infrastrukture za 2023. i 2024. uz rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture, iskazani su rashodi dogradnje zdravstvene ambulantne, izgradnje dječjeg vrtića, kupnje računala, ulaganja u računalne programe i ulaganje u izgradnju vodoopskrbnih građevina u vlasništvu javnog isporučitelja komunalnih usluga, što prema odredbama članka 59. Zakona o komunalnom gospodarstvu nije komunalna infrastruktura.

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

Na području Općine Trnovec Bartolovečki obavljaju se uslužne komunalne djelatnosti ukopa pokojnika i obavljanja dimnjačarskih poslova. Doneseni su i objavljeni Opći uvjeti isporuke za obavljanje komunalne djelatnosti dimnjačarskih poslova, a za obavljanje komunalne djelatnosti ukopa pokojnika, koju obavlja vlastiti komunalni pogon, do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) nisu doneseni opći uvjeti isporuke, što nije u skladu s odredbama članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Općina Trnovec Bartolovečki nije izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Općine Trnovec Bartolovečki

Općina u Očitovanju navodi da nema primjedbi na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije u 2019. i 2020.

Općina Veliki Bukovec

Zakonski predstavnik Općine Veliki Bukovec od 8. lipnja 2017. do 22. svibnja 2025. bio je općinski načelnik Franjo Vrbanić, a od 23. svibnja 2025. općinski načelnik Ivan Modrić.

– 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 Varaždinske županije u 2019. i 2020. za Općinu Veliki Bukovec 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	5
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	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 Veliki Bukovec 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 izvedbenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
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 Veliki Bukovec kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
5.		Preporučeno je voditi analitičke knjigovodstvene evidencije komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2023.	provedeno
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.	djelomično provedeno
7.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
8.		Preporučeno je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine Veliki Bukovec i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi.	31. prosinca 2022.	provedeno
9.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući iskazivanje troškova građenja komunalne infrastrukture odvojeno prema izvoru financiranja.	31. prosinca 2022.	provedeno
10.		Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno
11.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2021.	provedeno
12.		Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati donošenje cjenika za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Veliki Bukovec i njihovo javno objavljivanje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.
13.		Preporučeno je rashode za održavanje javnih zelenih površina i rashode za održavanje čistoće javnih površina planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2021.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
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. Preporuke provedene nakon roka

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

- 1.1. Preporučeno je 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 Veliki Bukovec 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 Veliki Bukovec je u ožujku 2025. dopunila evidenciju komunalne infrastrukture podacima o vlasništvu iz kojih 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 Veliki Bukovec.

- 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 Veliki Bukovec je u veljači 2023. izradila Analizu upravljanja komunalnom infrastrukturom Općine u kojoj su analizirani i vrednovani učinci upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.

- 1.3. 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 Veliki Bukovec je u veljači 2023. izradila Analizu upravljanja komunalnom infrastrukturom Općine, kojom su utvrđeni kriteriji i pokazatelji učinkovitosti upravljanja. Analiza je objavljena na mrežnim stranicama.

2. Djelomično provedeni nalog i preporuke

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

- 2.1. Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Veliki Bukovec 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 izvedbenog 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.

Prema podacima iz Evidencije komunalne infrastrukture, do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.), dio nerazvrstanih cesta upisan je u zemljišne knjige i evidentiran u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, a veći broj građevina komunalne infrastrukture, evidentiranih u evidenciji komunalne infrastrukture (primjerice pojedine nerazvrstane ceste javne zelene površine, groblje), nije upisan u zemljišne knjige i evidentiran u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine.

- 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 Veliki Bukovec je odredila identifikacijske brojeve za komunalnu infrastrukturu evidentiranu u analitičkoj evidenciji komunalne infrastrukture, međutim, sva komunalna infrastruktura nije evidentirana u poslovnim knjigama niti je analitička evidencija komunalne infrastrukture, do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.), povezana putem identifikacijskih brojeva s evidencijom komunalne infrastrukture.

Općina Veliki Bukovec obrazlaže da će pri procjeni imovine povezati analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva s drugim evidencijama o imovini.

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

Za komunalnu infrastrukturu koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.), nije obavljena procjena vrijednosti, osim za dva igrališta koja su procijenjena u prosincu 2022.

Općina Veliki Bukovec obrazlaže da je u prosincu 2022. donesena Odluka o utvrđivanju vrijednosti nekretnine, kojom je za određene nekretnine utvrđena vrijednost u procjeni od 1,00 kn te su iste s naznakom navedene vrijednosti upisane u knjigovodstvene evidencije. Postupci procjene vrijednosti komunalne infrastrukture od strane ovlaštenih procjenitelja nisu provedeni s obzirom na to da je područje Općine Veliki Bukovec pogodila elementarna nepogoda, što je rezultiralo nastankom milijunskih šteta te su ovlaštene sudski vještaci provodili uglavnom procjene nastale štete. Zbog nastalih izvanrednih okolnosti te širokog opsega redovnih poslova planirani postupci vezani za utvrđivanje vrijednosti komunalne infrastrukture nisu dovršeni u planiranom roku.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Općina Veliki Bukovec izvijestila je Ured o provedbi šest naloga i devet preporuka u propisanom roku.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Veliki Bukovec točno izvještavala o provedbi šest naloga i devet preporuka odnosno o provedenim aktivnostima u vezi s naložima i preporukama koji su provedeni nakon roka i djelomično provedeni.

Očitovanje Općine Veliki Bukovec

Općina u Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije u 2019. i 2020. te će kontinuirano raditi na tome da djelomično provedene naloge i preporuke, koje se odnose na područje evidentiranja komunalne infrastrukture, provede u narednom razdoblju.

Općina Vidovec

Zakonski predstavnik Općine Vidovec od 27. svibnja 2013. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) je općinski načelnik Bruno Hranić.

– 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 Varaždinske županije u 2019. i 2020. za Općinu Vidovec 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	5
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 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 Vidovec 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 izvedbenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
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 Vidovec 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. ožujka 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.	30. lipnja 2022.	provedeno
7.		Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno.	25. studenoga 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 opseg poslova održavanja, u programima održavanja komunalne infrastrukture.	25. studenoga 2021.	djelomično provedeno
9.		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.	25. studenoga 2021.	djelomično provedeno
10.		Naloženo je donijeti odluku o komunalnom redu kojom će se osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	25. studenoga 2021.	provedeno
11.		Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Vidovec i njihovo javno objavljivanje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	25. studenoga 2021.	provedeno
12.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je rashode za izradu studija i projekata planirati i iskazivati u okviru rashoda za građenje komunalne infrastrukture na koju se odnose.	12. siječnja 2022.	djelomično provedeno
13.		Preporučeno je rashode za održavanje zelenih površina, nabavu sadnica cvijeća i motorni benzin planirati i iskazivati u okviru rashoda za održavanje javnih zelenih površina, odnosno komunalne djelatnosti na koju se odnose, postavljanje nadstrešnica na autobusnim stajalištima i nabavu zemljišta planirati i iskazivati u okviru programa građenja komunalne infrastrukture, a nabavu traktora i priključaka za održavanje komunalne infrastrukture planirati i iskazivati u okviru rashoda za komunalne djelatnosti na koje se odnose.	12. siječnja 2022.	provedeno nakon roka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
14.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2022.	provedeno 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 2023.	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 upravljanja komunalnom infrastrukturom i nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom.

1.1. Preporučeno je rashode za održavanje zelenih površina, nabavu sadnica cvijeća i motorni benzin planirati i iskazivati u okviru rashoda za održavanje javnih zelenih površina, odnosno komunalne djelatnosti na koju se odnose, postavljanje nadstrešnica na autobusnim stajalištima i nabavu zemljišta planirati i iskazivati u okviru programa građenja komunalne infrastrukture, a nabavu traktora i priključaka za održavanje komunalne infrastrukture planirati i iskazivati u okviru rashoda za komunalne djelatnosti na koje se odnose.

Rok za provedbu preporuke bio je 12. siječnja 2022.

U Programu održavanja komunalne infrastrukture za 2025., koji je donijelo Općinsko vijeće u prosincu 2024., u okviru rashoda za održavanje javnih površina planirani su rashodi za održavanje javnih zelenih površina te nabava traktora i priključaka. Postavljanje nadstrešnica i izgradnja nadstrešnice planirano je Programom građenja komunalne infrastrukture za 2025., koji je donijelo Općinsko vijeće u prosincu 2024.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Analiza upravljanja komunalnom infrastrukturom Općine Vidovec izrađena u studenome 2023. sadrži analizu i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.

2. Djelomično provedeni nalozi i preporuke

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

- 2.1. Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Vidovec 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 izvedbenog 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 Vidovec je u srpnju i studenome 2023. donijela Odluke o proglašenju komunalne infrastrukture (grobља i nerazvrstane ceste) javnim dobrom u općoj uporabi. Dio nerazvrstanih cesta upisan je u zemljišne knjige i evidentiran u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine. Do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) dio komunalne infrastrukture nije upisan u zemljišne knjige i evidentiran u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine.

Općina Vidovec obrazlaže da su, zbog izgradnje brze ceste Varaždin – Ivanec – Krapina, Hrvatske ceste zahtijevale da se za sve katastarske čestice kojima će prolaziti navedena brza cesta i imaju status javnog dobra isti ukine, a vlasništvo bez naknade prenese na Republiku Hrvatsku. S obzirom na to da nisu bile poznate katastarske čestice kojima će prolaziti navedena brza cesta, nisu poduzimane aktivnosti oko donošenja odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi radi upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru. Rješavanje imovinskopravnih odnosa preostalih nerazvrstanih cesta odnosno donošenjem odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i njihovim upisom u zemljišne knjige te evidentiranjem u katastru treba se nastaviti kada se bude znalo kroz koje će katastarske čestice, na području Općine Vidovec, navedena brza cesta prolaziti.

- 2.2. Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući opseg poslova održavanja, u programima održavanja komunalne infrastrukture.

Rok za provedbu naloga bio je 25. studenoga 2021.

Programi održavanja komunalne infrastrukture za 2022., 2023. i 2024. sadrže elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim opsega poslovanja održavanja, što nije u skladu s odredbom članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisan sadržaj programa održavanja komunalne infrastrukture.

- 2.3. 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.
Rok za provedbu preporuke bio je 25. studenoga 2021.

U programima građenja komunalna infrastrukture za 2022., 2023. i 2024. uz rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture, planirani su i rashodi za izradu projektne dokumentacije poslovnog centra, strategije pametnih gradova i općina, strategije razvoja turizma, projektne dokumentacije za energetska obnova zgrade Općine, projektne dokumentacije za izgradnju dječjeg vrtića i drugo, projektne dokumentacije za Vatrogasni centar Vidovec, kapitalna pomoć trgovačkom društvu u javnom sektoru – Sustav odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda i produženje vodovodne mreže, a što prema odredbi članka 59. Zakona o komunalnom gospodarstvu nije komunalna infrastruktura. U programima održavanja komunalne infrastrukture za 2022., 2023. i 2024. planirani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture, osim obnove zgrade Općine Vidovec.

- 2.4. Preporučeno je rashode za izradu studija i projekata planirati i iskazivati u okviru rashoda za građenje komunalne infrastrukture na koju se odnose.
Rok za provedbu preporuke bio je 12. siječnja 2022.

U programima građenja komunalne infrastrukture za 2022., 2023. i 2024. rashodi za izradu pojedinih studija i projekata planirani su i iskazivani zasebno, a ne u okviru rashoda za građevine komunalne infrastrukture na koje se odnose.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Općina Vidovec je izvještavala Ured o provedbi naloga i četiri preporuke u propisanom roku, za pet naloga i tri preporuke nakon propisanog roka, a za dvije preporuke nije izvijestila.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Vidovec točno izvještavala o provedbi naloga i preporuka ili o provedenim aktivnostima za preporuke koje nisu u cijelosti provedene.

Očitovanje Općine Vidovec

Općina u Očitovanju navodi da nema primjedbi na činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije u 2019. i 2020. te će i nadalje postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.

Općina Vinica

Zakonski predstavnik Općine Vinica od 4. lipnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) je općinski načelnik dr. sc. Branimir Štimec.

– 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 Varaždinske županije u 2019. i 2020. za Općinu Vinica 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	5
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	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 uz aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Općine Vinica u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
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 Vinica, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2023.	provedeno
5.		Preporučeno je voditi analitičke knjigovodstvene evidencije komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2023.	provedeno

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.	djelomično provedeno
7.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
8.		Preporučeno je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine Vinica i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi.	30. lipnja 2022.	provedeno nakon roka
9.		Naloženo je objavu izmjena programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture u službenom glasilu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. ožujka 2022.	provedeno
10.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno i iskazivanje troškova građenja komunalne infrastrukture odvojeno prema izvoru financiranja.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
11.		Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
12.		Preporučeno je u programima građenja, odnosno održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenja i održavanje komunalne infrastrukture te građenje građevina za gospodarenje	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
13.		Naloženo je donijeti odluku o komunalnom redu kojom će se osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
14.		Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Vinica i njihovo javno objavljivanje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
15.		Preporučeno je rashode za nabavu komunalnog traktora i priključaka planirati i iskazivati u programu održavanja komunalne infrastrukture u okviru rashoda za komunalne djelatnosti na koju se odnose, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
16.		Preporučeno je u izvješćima o izvršenju programa građenja i programa održavanja komunalne infrastrukture, planirane rashode iskazivati u visini planiranih zadnjim izmjenama programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2023.	provedeno
17.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
18.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2023.	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 normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom.

- 1.1. Preporučeno je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine Vinica 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.

Općinsko vijeće donijelo je 19. prosinca 2022. Odluku o komunalnim djelatnostima na području Općine Vinica, kojom su određene komunalne djelatnosti na području Općine i organizacijski oblici njihova obavljanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 1.2. Preporučeno je u programima građenja, odnosno održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenja i održavanje komunalne infrastrukture.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

U programima građenja, odnosno održavanja komunalne infrastrukture za 2024., koje je Općinsko vijeće donijelo 20. studenoga 2023., iskazani su rashodi koji se odnose na građenje, odnosno održavanje komunalne infrastrukture.

2. Djelomično provedeni nalozi i preporuke

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

- 2.1. Naloženo je uz aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Općine Vinica 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.

Općine Vinica je poduzimala aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Vinica, međutim, do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) dio komunalne infrastrukture (pojedine nerazvrstane ceste, groblje, javne zelene površine) nije upisan kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine.

- 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 Vinica je odredila identifikacijske brojeve komunalne infrastrukture u analitičkoj evidenciji komunalne infrastrukture, međutim, do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.), analitička evidencija komunalne infrastrukture nije povezana identifikacijskim brojevima s evidencijom komunalne infrastrukture.

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

Općina je u 2024. procjenjivala neizgrađeno građevinsko zemljište, međutim, do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) Općina nije procijenila i nije evidentirana svu komunalnu infrastrukturu u poslovnim knjigama, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.4. Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno i iskazivanje troškova građenja komunalne infrastrukture odvojeno prema izvoru financiranja.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Programi građenja komunalne infrastrukture za 2023. ne sadrže, a za 2024. sadrže ukupne troškove građenja građevina komunalne infrastrukture iskazane odvojeno prema izvoru financiranja. Programi građenja komunalne infrastrukture za 2023. i 2024. djelomično sadrže procjenu građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno (primjerice: procjena je izrađena za mjesno groblje, a nije izrađena za nerazvrstane ceste te izgradnju i opremanje sportskih građevina).

- 2.5. Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Programi i izmjene programa održavanja komunalne infrastrukture za 2022. i 2023. sadrže elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim opsega poslova održavanja, što nije u skladu s odredbom članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisan sadržaj programa održavanja komunalne infrastrukture.

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

3. Preporuka koja nije provedena

Preporuka koja nije provedena odnosi se na područje nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općina nije utvrdila postojeće stanje korištenja komunalne infrastrukture, odnosno nije analizirala i vrednovala učinke upravljanja komunalnom infrastrukturom prema pokazateljima za koje Općina smatra da su važni za život na njezinu području te aktivnosti na rješavanju uočenih problema, prema utvrđenim prioritetima.

Općina Vinica 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 nije izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Općine Vinica

Općina u Očitovanju navodi da je suglasna s Nacrtom izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije u 2019. i 2020., u dijelu koji se odnosi na Općinu Vinica. Također, navodi da postupa prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju te da ovise o vanjskim suradnicima oko provedbe preporuka koje nisu provedene ili su djelomično provedene.

Općina Visoko

Zakonski predstavnik Općine Visoko od 23. svibnja 2013. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) je općinski načelnik Dragutin Mateković.

– 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 Varaždinske županije u 2019. i 2020. za Općinu Visoko 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	5
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 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 sistematizirati podatke u evidenciji komunalne infrastrukture na način da je iz evidencije komunalne infrastrukture vidljiv broj građevina i uređaja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
4.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Visoko 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 izvedbenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
5.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Visoko kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2023.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
6.		Preporučeno je voditi analitičke knjigovodstvene evidencije komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	30. lipnja 2022	provedeno
7.		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
8.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
9.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je odlukom o komunalnim djelatnostima odrediti organizacijski oblik obavljanja svih komunalnih djelatnosti koje se obavljaju na području Općine.	31. prosinca 2021.	provedeno
10.		Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno i iskazivanje troškova građenja komunalne infrastrukture odvojeno prema izvoru financiranja.	31. prosinca 2021.	provedeno
11.		Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
12.		Preporučeno je u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture te građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. prosinca 2021.	provedeno
13.		Preporučeno je provoditi mjere propisane Odlukom o komunalnom redu radi održavanja komunalnog reda na području Općine Visoko.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
14.		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 2021.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
15.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati donošenje i javno objavljivanje općih uvjeta isporuke za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Visoko, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
16.		Preporučeno je rashode za održavanje groblja, održavanje javnih zelenih površina, čišćenje javnih površina i deratizaciju planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, a rashode za sanaciju klizišta u okviru rashoda za održavanje nerazvrstanih cesta, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
17.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti. i	31. prosinca 2022.	provedeno
18.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	provedeno

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

1. Djelomično provedeni nalozi i preporuke

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

1.1. Preporučeno je sistematizirati podatke u evidenciji komunalne infrastrukture na način da je iz evidencije komunalne infrastrukture vidljiv broj građevina i uređaja komunalne infrastrukture.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Iz evidencije komunalne infrastrukture vidljiv je broj građevina i uređaja komunalne infrastrukture, osim nerazvrstanih cesta. Podaci o nerazvrstanim cestama, do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.), nisu sistematizirani u skladu s Odlukom o nerazvrstanim cestama na području Općine Visoko, koju je donijelo Općinsko vijeće u lipnju 2015. Prema navedenoj Odluci na području Općine je 160 nerazvrstanih cesta, a u evidenciji komunalne infrastrukture Općina Visoko ima upisane 432 katastarske čestice kojima prolaze nerazvrstane ceste.

Nazivi nerazvrstanih cesta u Evidenciji komunalne infrastrukture nisu identični nazivima nerazvrstanih cesta u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine i nazivima nerazvrstanih cesta u Odluci o nerazvrstanim cestama.

- 1.2. Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Visoko 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 izvedbenog 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 Visoko je poduzimala aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, međutim, do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.), dio komunalne infrastrukture nije upisan u zemljišne knjige i evidentiran u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine (primjerice nerazvrstane ceste, groblje).

Općina Visoko obrazlaže da je Odluku o proglašenju komunalne infrastrukture – nerazvrstanih cesta javnim dobrom u općoj uporabi donijela u prosincu 2022. i dostavila nadležnom Općinskom sudu koji je navedeno vratio s obrazloženjem da prijedlog treba podnijeti odvjetnik ili javni bilježnik, nakon čega je odvjetnik sastavio prijedlog za uknjižbu, a postupak je u tijeku s obzirom na to da se radi o više od 400 katastarskih čestica.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Općina Visoko je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odredila identifikacijski broj u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine, međutim, do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) analitička evidencija komunalne infrastrukture nije povezana identifikacijskim brojevima s evidencijom komunalne infrastrukture.

- 1.4. Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Programi održavanja komunalne infrastrukture za 2022., 2023. i 2024. sadrže elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim opsega poslova održavanja komunalne infrastrukture, što nije u skladu s odredbom članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisan sadržaj programa održavanja komunalne infrastrukture.

- 1.5. Preporučeno je provoditi mjere propisane Odlukom o komunalnom redu radi održavanja komunalnog reda na području Općine Visoko.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Pročelnica Jedinog jedinog upravnog odjela postupa prema prijavama koje su podnijeli građani ili javnopravna tijela, a ne provodi se nadzor prema odredbama Odluke o komunalnom redu.

Općina Visoko obrazlaže da zbog ograničenih proračunskih sredstava nema mogućnosti zapošljavanja komunalnog redara.

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

2. Preporuka koja nije provedena

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

- 2.1. Preporučeno je 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 Visoko nije procjenjivala vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i ažurirala poslovne knjige njezinim evidentiranjem, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Općina Visoko obrazlaže da je u tijeku izrada lista, procjena i evidentiranje komunalne infrastrukture.

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

Općina Visoko je izvještavala Ured o provedbi 14 naloga i preporuka u propisanom roku, a za četiri naloga i preporuke nije izvještavala u propisanom roku.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Visoko točno izvještavala o provedbi naloga i preporuka ili o provedenim aktivnostima za naloge i preporuke koji nisu u cijelosti provedeni.

Očitovanje Općine Visoko

Općina u Očitovanju navodi da će ustrajati da se sve aktivnosti, koje je potrebno izvršiti, vezano za učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom temeljem naloga i preporuka Državnog ureda za reviziju izvrše te će se pri provedbi potrebnih aktivnosti pridržavati naloga i preporuka navedenih u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije u 2019. i 2020.

IV. ZAKLJUČAK

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

- provedeno je ukupno 297 naloga i preporuka ili 71,0 %, od čega 237 u roku, a 60 nakon roka
- djelomično su provedena 94 naloga i preporuke ili 22,5 %
- 27 naloga i preporuka ili 6,5 % nije provedeno.

U tablici broj 29 navodi se broj danih naloga i preporuka te status naloga i preporuka utvrđen provjerom provedbe naloga i preporuka po jedinicama lokalne samouprave na području Varaždinske županije.

Tablica broj 29

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

Redni broj	Naziv jedinice lokalne samouprave	Broj danih naloga i preporuka	Status naloga i preporuka					
			Provedeno	Provedeno nakon roka	Djelomično provedeno	U postupku provedbe*	Nije provedeno	Nije primjenjivo
	1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Grad Ivanec	12	8	2	2	0	0	0
2.	Grad Lepoglava	14	10	1	3	0	0	0
3.	Grad Ludbreg	19	11	4	4	0	0	0
4.	Grad Novi Marof	11	7	1	3	0	0	0
5.	Grad Varaždin	16	8	4	3	0	1	0
6.	Grad Varaždinske Toplice	13	8	2	3	0	0	0
7.	Općina Bednja	16	9	4	2	0	1	0
8.	Općina Beretincec	14	9	4	1	0	0	0
9.	Općina Breznica	13	8	2	2	0	1	0
10.	Općina Breznički Hum	14	8	1	2	0	3	0
11.	Općina Cestica	15	8	0	6	0	1	0
12.	Općina Donja Voća	18	3	4	7	0	4	0
13.	Općina Gornji Knežinec	13	10	1	2	0	0	0
14.	Općina Jalžabet	16	8	2	4	0	2	0
15.	Općina Klenovnik	13	6	2	3	0	2	0
16.	Općina Ljubešćica	13	5	5	3	0	0	0
17.	Općina Mali Bukovec	17	4	4	6	0	3	0
18.	Općina Martijanec	13	7	2	3	0	1	0
19.	Općina Maruševac	16	13	0	2	0	1	0
20.	Općina Petrijanec	16	9	1	6	0	0	0
21.	Općina Sračinec	15	10	2	2	0	1	0
22.	Općina Sveti Đurđ	13	5	1	3	0	4	0
23.	Općina Sveti Ilija	17	16	0	1	0	0	0

Redni broj	Naziv jedinice lokalne samouprave	Broj danih naloga i preporuka	Status naloga i preporuka					
			Provedeno	Provedeno nakon roka	Djelomično provedeno	U postupku provedbe*	Nije provedeno	Nije primjenjivo
	1	2	3	4	5	6	7	8
24.	Općina Trnovec Bartolovečki	15	7	4	4	0	0	0
25.	Općina Veliki Bukovec	15	9	3	3	0	0	0
26.	Općina Vidovec	15	9	2	4	0	0	0
27.	Općina Vinica	18	10	2	5	0	1	0
28.	Općina Visoko	18	12	0	5	0	1	0
Ukupno		418	237	60	94	0	27	0

* Rok za provedbu nije prošao.

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

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

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

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.