



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-02/24-01/73  
URBROJ: 613-08-25-134  
Koprivnica, 28. kolovoza 2025.

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

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

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	UVOD	1
II.	CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA I PREPORUKA	1
III.	PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI	2
	Grad Orahovica	3
	Grad Slatina	9
	Grad Virovitica	14
	Općina Crnac	17
	Općina Gradina	36
	Općina Lukač	42
	Općina Mikleuš	46
	Općina Nova Bukovica	51
	Općina Pitomača	55
	Općina Sopje	60
	Općina Suhopolje	63
	Općina Špišić Bukovica	66
	Općina Voćin	73
	Općina Zdenci	81
IV.	ZAKLJUČAK	88

## 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 Virovitičko-podravske županije u 2019. i 2020.

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

Postupci provjere provedbe naloga i preporuka provedeni su od 1. listopada 2024. do 28. kolovoza 2025.

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

Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) obavio je reviziju učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Virovitičko-podravske županije u 2019. i 2020., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/20-10/13, URBROJ: 613-08-21-97, od 4. studenoga 2021. Predmet revizije bilo je upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave 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 lokalnim jedinicama na području Virovitičko-podravske županije u jednom gradu (Virovitica) učinkovito, jednom gradu (Slatina) i tri općine (Lukač, Nova Bukovica i Suhopolje) učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja, jednom gradu (Orahovica) i devet općina (Crnac, Čačinci, Čađavica, Mikleuš, Pitomača, Sopje, Špišić Bukovica, Voćin i Zdenci) djelomično učinkovito, dok je za jednu općinu (Gradina) neučinkovito. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dan je 251 nalog i preporuka, od čega 66 naloga i 185 preporuka.

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

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

Provjera provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Virovitičko-podravske županije u 2019. i 2020. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2024.

Cilj provjere provedbe naloga i preporuka je provjeriti jesu li nalozi i preporuke dani u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Virovitičko-podravske 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 Virovitičko-podravske 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 Orahovica

Zakonski predstavnik Grada Orahovice od 12. lipnja 2017. do 27. prosinca 2020. bila je gradonačelnica Ana-Marija Petin, dipl. oec. Od 28. prosinca 2020. do 3. lipnja 2021. dužnost gradonačelnika obavljao je povjerenik Vlade Republike Hrvatske Saša Rister, dipl. inf., koji je od 4. lipnja 2021. do 4. lipnja 2025. bio gradonačelnik. Od 5. lipnja 2025. gradonačelnik je Milan Babac.

### – 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 Virovitičko-podravske županije u 2019. i 2020. za Grad Orahovicu 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	5
1.		Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
2.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Preporučeno je nakon postupka katastarskog izlaganja na javni uvid za područje katastarske općine Orahovica, poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Grada Orahovice 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 radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
3.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi na način 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 Orahovice, 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
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.	provedeno
5.		Preporučeno je obavljati popis imovine i obveza, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	15. veljače 2023.	provedeno
6.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	15. veljače 2023.	provedeno
7.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je Odlukom o komunalnim djelatnostima utvrditi i organizacijski oblik obavljanja komunalne djelatnosti održavanja građevina, uređaja i predmeta javne namjene, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	23. prosinca 2021.	provedeno
8.		Naloženo je Program građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrži sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	23. prosinca 2021.	provedeno
9.		Preporučeno je u programu građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. prosinca 2022.	provedeno
10.		Naloženo je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture objavljivati u službenom glasniku Grada Orahovice, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	23. 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	Naloženo je osigurati donošenje i javno objavljivanje općih uvjeta isporuke komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti i na mrežnim stranicama Grada Orahovice te osigurati donošenje cjenika komunalne usluge ukopa pokojnika uz suglasnost Grada Orahovice i javno objavljivanje cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Grada Orahovice, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
13.		Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
14.		Preporučeno je održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima i groblja planirati i u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti.	23. prosinca 2021.	djelomično provedeno
15.		Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture iskazivati sve rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture.	23. prosinca 2021.	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 nakon roka
17.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 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 te nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom.

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

Grad Orahovica je tijekom 2023. i 2024. u evidenciju komunalne infrastrukture za javna parkirališta, javne zelene površine, dio građevina i uređaja javne namjene te groblja i mrtvačnice upisao podatke o osobi koja upravlja navedenom komunalnom infrastrukturom. Za ostalu komunalnu infrastrukturu podatke o vlasništvu, upravitelju, statusu javnog dobra i druge podatke je u evidenciju komunalne infrastrukture upisivao kontinuirano. Također, Grad navodi da će nakon postupka katastarskog izlaganja na javni uvid obaviti reviziju te usklađenje registra imovine i evidencije komunalne infrastrukture s novim podacima.

- 1.2. Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi na način 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 Orahovice, 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 Orahovica je tijekom 2024. za pojedinu komunalnu infrastrukturu (nerazvrstane ceste, pješačke staze i drugu infrastrukturu) u evidenciju komunalne infrastrukture upisao podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom 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 Grada. Prema obrazloženju Grada, za dio komunalne infrastrukture podatke o vlasništvu će upisati nakon provedbe postupka katastarskog izlaganja nakon kojeg će evidenciju dopuniti novim podacima.

- 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 naloga bio je 31. prosinca 2022.

Grad Orahovica je u svibnju 2023. sastavio izvješća o izvršenju programa građenja i programa održavanja komunalne infrastrukture za 2022., koja sadrže obrazloženja za odstupanja od planiranih vrijednosti.

- 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.

Grad Orahovica je, na temelju kriterija utvrđenih Pravilnikom o analizi i vrednovanju učinaka upravljanja i korištenja iz 2023., u svibnju 2024. sastavio Izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2023., koje sadrži rezultate analize i vrednovanja učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture.

## 2. Djelomično provedena preporuka

Djelomično provedena preporuka odnosi se na područje upravljanja komunalnom infrastrukturom.

- 2.1. Preporučeno je održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima i groblja planirati i u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti. Rok za provedbu preporuke bio je 23. prosinca 2021.

Održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima planirano je Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2022., koji je donesen 16. prosinca 2021. te u izvješću o izvršenju navedenog Programa iz svibnja 2023. iskazano kao zasebna komunalna djelatnost. Komunalna djelatnost održavanja groblja kao zasebna djelatnost planirana je Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2025.

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

### 3. Preporuka koja nije provedena

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

#### 3.1. Preporučeno je nakon postupka katastarskog izlaganja na javni uvid za područje katastarske općine Orahovica, poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Grada Orahovice 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 radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Grad Orahovica navodi da je postupak katastarskog izlaganja na javni uvid za područje katastarske općine Orahovica još uvijek u tijeku i ne ovisi o Gradu Orahovici.

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

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Grad Orahovica točno izvijestio o provedbi četiri naloga i osam preporuka, dok za jedan nalog i četiri preporuke koji se odnose na područje evidentiranja komunalne infrastrukture, upravljanja komunalnom infrastrukturom i nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom nije točno izvijestio.

## **Očitovanje Grada Orahovice**

*Grad Orahovica u Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Virovitičko-podravске županije u 2019. i 2020., a koje se odnose na Grad Orahovicu. Navodi da će nakon završetka postupka katastarskog izlaganja postupiti po preporuci u vezi s poduzimanjem aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Grada u zemljišne knjige.*

## Grad Slatina

Zakonski predstavnik Grada Slatine od 7. lipnja 2017. do 15. studenoga 2023. bio je gradonačelnik Denis Ostrošić, prof. Od 16. studenoga 2023. do 5. lipnja 2025. dužnost gradonačelnika obavljao je zamjenik gradonačelnika Ilija Nikolić, a od 6. lipnja 2025. gradonačelnik je Tomo Tomić, 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 Virovitičko-podravske županije u 2019. i 2020. za Grad Slatinu te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 2

### Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno
2.		Preporučeno je i dalje poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Grada Slatine 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 radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
3.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi na način 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 Slatine, 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.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
5.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	provedeno
6.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je Odlukom o komunalnim djelatnostima utvrditi i organizacijski oblik obavljanja komunalne djelatnosti održavanja građevina, uređaja i predmeta javne namjene, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. rujna 2022.	nije provedeno
7.		Naloženo je Program građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrži sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
8.		Preporučeno je u programu građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje 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.		Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti uz suglasnost Grada Slatine te javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Grada Slatine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
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.	nije provedeno
12.		Preporučeno je obavljanje usluga systemske preventivne deratizacije, prigodnog ukrašavanja naselja i djelatnost skloništa za životinje planirati i u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti.	31. prosinca 2022.	djelomično 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. Nalozi provedeni nakon roka

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

- 1.1. Naloženo je Odlukom o 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.

Odluka o dopuni Odluke o komunalnom redu, kojom je osigurana mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, donesena je u prosincu 2024.

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

Opći uvjeti isporuke za uslužne komunalne djelatnosti javnih tržnica na malo, organizacije, naplate i nadzora parkiranja, obavljanja dijela dimnjačarskih poslova (Slatina Zapad) i usluge ukopa pokojnika doneseni su uz prethodnu suglasnost Grada u ožujku 2023., a za obavljanje dijela dimnjačarskih poslova (Slatina Istok) u siječnju 2025. i javno su objavljeni. Cjenici spomenutih komunalnih usluga doneseni su uz prethodnu suglasnost Grada u prosincu 2022., lipnju i prosincu 2024. te su objavljeni na mrežnim stranicama isporučitelja. Grad navodi da je nalog proveden nakon roka jer sjednice Gradskog vijeća nisu održavane redovito kao posljedica neslaganja u stavovima izvršnog i predstavničkog tijela Grada Slatine.

## 2. Djelomično provedena preporuka

Djelomično provedena preporuka odnosi se na područje upravljanja komunalnom infrastrukturom.

- 2.1. Preporučeno je obavljanje usluga sistemske preventivne deratizacije, prigodnog ukrašavanja naselja i djelatnost skloništa za životinje planirati i u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Programom održavanja komunalne infrastrukture na području Grada Slatine za 2025., koji je Gradsko vijeće donijelo u prosincu 2024., obavljanje usluga sistemske preventivne deratizacije, prigodnog ukrašavanja naselja i djelatnost skloništa za životinje planirani su kao zasebne djelatnosti. Grad navodi da će izvješće o izvršenju navedenog Programa sastaviti na identičan način.

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

3. Preporuke koje nisu provedene

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

- 3.1. Preporučeno je Odlukom o komunalnim djelatnostima utvrditi i organizacijski oblik obavljanja komunalne djelatnosti održavanja građevina, uređaja i predmeta javne namjene, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.  
Rok za provedbu preporuke bio je 30. rujna 2022.

Grad navodi da je u siječnju 2025. pripremljen Nacrt Odluke o komunalnim djelatnostima na području Grada Slatine, kojom će biti utvrđene komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Grada i organizacijski oblici njihova obavljanja odnosno u tijeku je utvrđivanje konačnog teksta Nacrta radi pokretanja postupka javnog savjetovanja.

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

Grad navodi da je izvršenje Programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za pojedinu godinu vidljivo u Izvršenju proračuna Grada Slatine unutar kojeg su, osim izvršenja pojedinog Programa, vidljive aktivnosti Programa te njihov opis. Također, navodi da izvršenje ovisi o proračunskim mogućnostima Grada te zbog toga dolazi do odstupanja.

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

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

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

Grad Slatina je izvještavao Ured o provedbi naloga i preporuka. O provedbi četiri naloga i devet preporuka izvijestio je u propisanom roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, a o provedbi jedne preporuke nakon propisanog roka od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Grad Slatina točno izvijestio o provedbi dva naloga i šest preporuka, dok za jedan nalog i pet preporuka koji se odnose na područje normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom, upravljanja komunalnom infrastrukturom i nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom nije točno izvijestio.

### **Očitovanje Grada Slatine**

*Grad Slatina u Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Virovitičko-podravske županije u 2019. i 2020., a koje se odnose na Grad Slatinu. Navodi da će djelomično provedenu preporuku provesti u narednom razdoblju, a za preporuke koje nisu provedene pripremio je podloge te je u tijeku njihova završna razrada i usklađivanje s odgovarajućim procedurama.*

## Grad Virovitica

Zakonski predstavnik Grada Virovitice od 25. svibnja 2017. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je gradonačelnik Ivica Kirin, dipl. ing. geoteh.

### – 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 Virovitičko-podravске županije u 2019. i 2020. za Grad Viroviticu 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 na način da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno
2.		Preporučeno je nakon postupka katastarske izmjere za područje katastarske općine Virovitica – grad, i dalje poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranje u katastru za ostale katastarske općine, koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
3.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi na način 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 Virovitice, 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.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
5.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	provedeno
6.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je Odlukom o 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
7.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je u programu održavanja komunalne infrastrukture planirati i u izvješćima o izvršenju programa iskazivati sve rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2023.	provedeno
8.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
9.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka

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

#### 1. Preporuke provedene nakon roka

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

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Grad Virovitica je Analizu upravljanja komunalnom infrastrukturom Grada Virovitice, kojom je utvrđena učinkovitost upravljanja komunalnom infrastrukturom, sastavio u studenome 2024.

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

Gradsko vijeće Grada Virovitice je u lipnju 2024. donijelo Odluku o kriterijima i pokazateljima učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom na području Grada.

#### **– 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 Virovitica je izvještavao Ured o provedbi naloga i preporuka nakon propisanog roka od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

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

#### **Očitovanje Grada Virovitice**

*Grad Virovitica u Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Virovitičko-podravske županije u 2019. i 2020., a koje se odnose na Grad Viroviticu. Navodi da je zbog kašnjenja u izvještavanju o provedbi naloga i preporuka i provedbi preporuka nakon roka došlo zbog kadrovskih promjena unutar Grada odnosno nadležnog Upravnog odjela.*

## Općina Crnac

Zakonski predstavnik Općine Crnac od 25. svibnja 2017. do 22. svibnja 2025. bio je načelnik Mato Damjan. Od 23. svibnja 2025. načelnik je Matija Grgurić, mag. geogr.

### – 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 Virovitičko-podravске županije u 2019. i 2020. za Općinu Crnac te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi na način da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, uključujući i objekte i uređaje javne rasvjete, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
2.		Preporučeno je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Crnac 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 radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2023.	nije provedeno
3.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi na način 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 Crnac, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
4.		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.	provedeno nakon roka
5.		Preporučeno je obavljati popis imovine i obveza, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	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 te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	30. lipnja 2023.	provedeno
7.		Naloženo je Program građenja komunalne infrastrukture donositi na način da sadrži sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	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 građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. prosinca 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. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
10.		Preporučeno je obavljati komunalne djelatnosti održavanja javnih površina i groblja u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
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.	nije provedeno
12.		Preporučeno je u programima građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o izvršenju navedenih programa iskazivati sve rashode koji se odnose na građenje odnosno održavanje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
13.		Preporučeno je radi kontrole izvršenja programa gradnje i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, sastavljati izvještaje o izvršenju programa građenja i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture na način da sadrže pregled planiranih i ostvarenih rashoda prema vrstama poslova građenja i održavanja komunalne infrastrukture i detaljnim izvorima njihovog financiranja.	30. lipnja 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.	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 uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	30. lipnja 2023.	provedeno

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

## 1. Nalozi i preporuke provedeni nakon roka

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

1.1. Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi na način da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, uključujući i objekte i uređaje javne rasvjete, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Crnac je tijekom 2023. i 2024. u evidenciju komunalne infrastrukture upisala podatke o komunalnoj infrastrukturi koja se odnosi na nogostupe, mostove, trg, parkirališta i površine javne namjene te je nadopunila podacima o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture. Općina navodi da je podatke u evidenciju komunalne infrastrukture upisivala na temelju raspoloživih podataka i evidencija, odnosno nakon njezine izgradnje i sanacije.

1.2. Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i drugu dugotrajnu nefinancijsku imovinu 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 tijekom 2024. komunalnoj infrastrukturi evidentiranoj u analitičkim evidencijama dodijelila identifikacijske brojeve i putem navedenih brojeva povezala ih s evidencijom komunalne infrastrukture.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2023. obavljen je u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.4. 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.

Programom građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2025. i Programom održavanja komunalne infrastrukture na području Općine Crnac za 2025., koji su doneseni u studenome 2024., planirani su rashodi koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture.

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

Izmjenu Odluke o komunalnom redu, kojom je utvrđena mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, Općinsko vijeće Općine Crnac donijelo je ožujku 2023.

- 1.6. Preporučeno je obavljati komunalne djelatnosti održavanja javnih površina i groblja u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općinsko vijeće donijelo je Odluku o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti, kojom se komunalna djelatnost održavanja groblja povjerava trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine u ožujku 2023., a Odluku o osnivanju Vlastitog pogona Općine Crnac, kojom je utvrđeno da održavanje javnih površina obavlja Vlastiti pogon Općine, u studenome 2023.

## 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 na način 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 Crnac, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Crnac je u evidenciju komunalne infrastrukture podatke o javnom dobru u općoj uporabi upisala za nogostupe i dio parkirališta. Općina navodi da je navedene podatke u evidenciju upisala pri usklađivanju upisanog stanja sa stanjem u zemljišnim knjigama jer su nogostupi i parkirališta izgrađeni na katastarskim česticama za koje je status javnog dobra u zemljišnim knjigama bio upisan.

- 2.2. Preporučeno je u programima građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o izvršenju navedenih programa iskazivati sve rashode koji se odnose na građenje odnosno održavanje komunalne infrastrukture.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Programom građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2025. i Programom održavanja komunalne infrastrukture za 2025. planirani su rashodi koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture. Općina navodi da će u izvješćima o izvršenju navedenih programa iskazati sve rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture.

- 2.3. Preporučeno je radi kontrole izvršenja programa gradnje i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, sastavljati izvještaje o izvršenju programa građenja i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture na način da sadrže pregled planiranih i ostvarenih rashoda prema vrstama poslova građenja i održavanja komunalne infrastrukture i detaljnim izvorima njihovog financiranja.

Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2023.

Izvešće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2023., koje je doneseno u veljači 2024., sadrži pregled planiranih i ostvarenih rashoda prema vrstama održavanja komunalne infrastrukture i izvorima njihovog financiranja. Izvešće o izvršenju programa građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2023., koje je također doneseno u veljači 2024., sadrži podatak o ukupno planiranim i ostvarenim rashodima za građenje te pregled ostvarenih rashoda prema vrstama poslova građenja i izvorima njihovog financiranja, dok podatak o planiranim rashodima po vrstama poslova građenja ne sadrži. Općina navodi da je pri izradi izvješća o izvršenju programa građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture koristila predloške o izradi navedenog izvješća iz prethodnih godina koji nisu sadržavali planirane vrijednosti te da će ubuduće izvještaje sastavljati na način da sadrži sve potrebne elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

3. Preporuke koje nisu provedene

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

- 3.1. Preporučeno je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Crnac 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 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 preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina je u evidenciju komunalne infrastrukture podatke o javnom dobru u općoj uporabi za komunalnu infrastrukturu koja se odnosi na nogostupe i dio parkirališta upisala jer je pri usklađivanju evidencije komunalne infrastrukture sa zemljišnim knjigama utvrđeno da je navedena komunalna infrastruktura izgrađena na katastarskim česticama na kojima je javno dobro u općoj uporabi za ceste već upisano te nije bilo potrebno donositi nove odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom. Za drugu komunalnu infrastrukturu, za koju u evidenciji nije upisan status javnog dobra u općoj upotrebi, spomenute odluke nisu donesene.

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

Izvješća o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture za 2021., 2022. i 2023. ne sadrže obrazloženja za odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane. Općina navodi da su obrazloženja za odstupanja od planiranih vrijednosti utvrđenih programima građenja objekata i uređaja te održavanja komunalne infrastrukture vijećnicima dana usmeno na sjednicama Općinskog vijeća te da će obrazloženja navoditi i u izvješćima o izvršenju navedenih programa.

***Općina Crnac 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 Crnac je izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka nakon propisanog roka od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

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

#### **Očitovanje Općine Crnac**

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

## Općina Čačinci

Zakonski predstavnik Općine Čačinci od 7. lipnja 2017. do 3. lipnja 2021. bio je načelnik Mirko Mališ, ing. Od 4. lipnja 2023. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) načelnik je Alen Jurenac, mag. ing. agr.

### – Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Virovitičko-podravске županije u 2019. i 2020. za Općinu Čačinci 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 na način da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, uključujući i objekte i uređaje javne rasvjete, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2022.	provedeno
2.		Preporučeno je unesene podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu sistematizirati po vrstama i nazivima komunalne infrastrukture kako bi se uvidom u evidenciju mogao pratiti broj svih evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno
3.		Preporučeno je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Čačinci 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 radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
4.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi na način 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 Čačinci, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
5.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka
6.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	provedeno
7.		Naloženo je donijeti novu odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine Čačinci i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi te uskladiti odredbe kojima će se urediti obavljanje komunalnih djelatnosti i način njihova obavljanja.	30. prosinca 2021.	djelomično provedeno
8.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
9.		Preporučeno je u programu građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
10.		Preporučeno je u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati troškove građenja i održavanja po pojedinim vrstama i građevinama komunalne infrastrukture i po djelatnostima te po izvorima njihova financiranja.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
11.		Preporučeno je obavljati komunalne djelatnosti održavanja javnih površina, groblja, građevina javne odvodnje oborinskih voda, građevina, uređaja i predmeta javne namjene, usluge javnih tržnica na malo, dimnjačarske poslove i ukop pokojnika u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
12.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati donošenje i javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Čačinci, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
13.		Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	31. prosinca 2022.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
14.		Preporučeno je rashode za održavanje groblja i javnih zelenih površina te komunalne usluge planirati i u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti.	31. prosinca 2022.	provedeno
15.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 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.	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 evidentiranja komunalne infrastrukture i normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom.

- 1.1. Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i drugu dugotrajnu nefinancijsku imovinu 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 Čačinci je evidenciju komunalne infrastrukture putem inventurnih brojeva, koji su pojedinoj komunalnoj infrastrukturi u evidenciji komunalne infrastrukture dodijeljeni u veljači 2025., povezala s analitičkom knjigovodstvenom evidencijom.

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

Program građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2024., koji je Općinsko vijeće donijelo u prosincu 2023., sadrži rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture. Općina navodi da je pri izradi Programa gradnje došlo do nenamjerne pogreške jer je za njegovu izradu koristila predložke iz prethodnih godina.

- 1.3. Preporučeno je u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati troškove građenja i održavanja po pojedinim vrstama i građevinama komunalne infrastrukture i po djelatnostima te po izvorima njihova financiranja.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture u Općini Čačinci za 2023., koja je Općinsko vijeće donijelo u svibnju 2024., sadrže troškove građenja po pojedinim vrstama i građevinama komunalne infrastrukture, odnosno troškove održavanja po djelatnostima i izvorima njihova financiranja. Općina navodi da je pri izradi izvješća o ostvarenju programa građenja za 2021. i 2022. došlo do nenamjerne pogreške jer je za njegovu izradu koristila predloške iz prethodnih godina koji nisu sadržavali sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

## 2. Djelomično provedeni nalozi i preporuka

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

- 2.1. Naloženo je donijeti novu odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine Čačinci i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi te uskladiti odredbe kojima će se urediti obavljanje komunalnih djelatnosti i način njihova obavljanja.  
Rok za provedbu naloga bio je 30. prosinca 2021.

Odluku o komunalnim djelatnostima Općine Čačinci, kojom su utvrđene djelatnosti kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture i koje se obavljaju na području Općine, donijelo je Općinsko vijeće u listopadu 2021. Navedenom Odlukom su, između ostalog, kao komunalne djelatnosti utvrđene djelatnosti održavanja građevina, uređaja i predmeta javne namjene i održavanja čistoće javnih površina, međutim, nisu određeni organizacijski oblici njihova obavljanja. Osim toga, utvrđeno je da se obavljanje komunalne djelatnosti zbrinjavanja životinja ustupa na temelju pisanog ugovora iako navedena komunalna djelatnost nije određena kao zasebna komunalna djelatnost, nego je njezino obavljanje predviđeno u okviru veterinarsko-higijeničarskih usluga. Općina navodi da organizacijske oblike obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja građevina, uređaja i predmeta javne namjene i održavanja čistoće javnih površina nije utvrdila jer se ne obavljaju u bitnom razmjeru te ih po ukazanoj potrebi obavlja zaposlenik Općine i osobe zaposlene na programu javnih radova te smatra da je na taj način osigurano jedno od načela komunalnog gospodarstva koje se odnosi na ekonomičnost i učinkovitost.

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

Programom građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2023., koji je Općinsko vijeće donijelo u prosincu 2022., troškovi građenja iskazani su odvojeno za svaku građevinu i ukupno te odvojeno prema izvoru njihova financiranja. Međutim, navedenim Programom ni programima građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2024. i 2025., koje je Općinsko vijeće donijelo u prosincu 2023. i prosincu 2024., nije određeno koje će se građevine komunalne infrastrukture graditi radi uređenja neuređenih dijelova građevinskog područja, koje u uređenim dijelovima građevinskog područja, a koje izvan građevinskog područja te koje će se postojeće građevine komunalne infrastrukture rekonstruirati i način rekonstrukcije. Općina navodi da spomenute podatke u programima građenja nije navodila jer su se pri njihovoj izradi koristili predlošci iz prethodnih godina koji nisu sadržavali sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, da pri donošenju Proračuna i Programa građenja nije imala izrađenu projektnu dokumentaciju za sve planirane projekte te da planiranje ovisi o izvorima njihova financiranja, odnosno u slučajevima kada se projekti financiraju iz fondova Europske unije koji su u najavi, ovisi o njihovim zahtjevima. Također, navodi da zato što se odluka o tome hoće li se pojedina građevina graditi ili rekonstruirati može donijeti tek po završetku izrade projektne dokumentacije, navedeno nije navodila u programima građenja. Programi održavanja komunalne infrastrukture za 2023., 2024. i 2025. za komunalne djelatnosti koje se financiraju iz komunalne naknade i drugih namjenskih sredstava, koje je donijelo Općinsko vijeće u prosincu 2022., 2023. i 2024., sadrže opis poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, i iskaz financijskih sredstava te izvore financiranja, međutim, i nadalje za obavljanje pojedinih komunalnih djelatnosti ne sadrže opseg poslova održavanja.

- 2.3. Preporučeno je obavljati komunalne djelatnosti održavanja javnih površina, groblja, građevina javne odvodnje oborinskih voda, građevina, uređaja i predmeta javne namjene, usluge javnih tržnica na malo, dimnjačarske poslove i ukop pokojnika u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Odluku o komunalnim djelatnostima Općine Čačinci, kojom su utvrđene djelatnosti kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture odnosno koje se obavljaju na području Općine i kojom su određeni organizacijski oblici njihova obavljanja (osim djelatnosti održavanja građevina, uređaja i predmeta javne namjene i održavanja čistoće javnih površina), Općinsko vijeće donijelo je u listopadu 2021. Održavanje građevina i uređaja javne odvodnje oborinskih voda obavlja se na temelju pisanog ugovora zaključenog u veljači 2021. na razdoblje od četiri godine. Održavanje groblja i dimnjačarski poslovi ustupljeni su trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima. Usluga ukopa pokojnika u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima ustupljena je trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine Čačinci, međutim, komunalnu djelatnost ukopa pokojnika obavlja pravna osoba na temelju Odluke općinskog načelnika o dodjeli dozvole za privremeno obavljanje iz ožujka 2017., iako je u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima Općine Čačinci iz listopada 2021. usluga ukopa pokojnika ustupljena trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine. Održavanje čistoće javnih površina i održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene obavlja zaposlenik Općine i osobe zaposlene na programu javnih radova, a usluge javnih tržnica na malo Odlukom o komunalnim djelatnostima iz 2021. nisu utvrđene kao komunalna djelatnost koja se obavlja na području Općine.

Općina navodi da održavanje čistoće javnih površina i održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene, za koje nisu utvrđeni organizacijski oblici njihova obavljanja, obavlja zaposlenik Općine i osobe zaposlene na programu javnih radova jer se ne obavljaju u bitnom razmjeru te smatra da je na taj način osigurano jedno od načela komunalnog gospodarstva koje se odnosi na ekonomičnost i učinkovitost. Također, navodi da uslužnu komunalnu djelatnost ukopa pokojnika zbog nedovoljnog broja zaposlenika trgovačkog društva u suvlasništvu Općine obavlja pravna osoba na temelju Odluke načelnika, čime se osigurava kontinuitet u obavljanju spomenute usluge.

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

### 3. Preporuka koja nije provedena

Preporuka koja nije provedena odnosi se na područje 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. prosinca 2022.

Izvješća o ostvarenju Programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2021. i 2022., koja su donesena u svibnju 2022. i 2023., ne sadrže obrazloženja za odstupanja od plana. Općina navodi da su predstavničkom tijelu odstupanja od planiranih vrijednosti za 2021. i 2022. obrazložena usmeno i kroz iscrpna obrazloženja ostvarenja Programa koji su obvezan dio Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna, dok kod izvršenja programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture u Općini Čačinci za 2023. nije bilo značajnijih odstupanja.

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

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

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

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

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

## **Očitovanje Općine Čačinci**

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

## Općina Čađavica

Zakonski predstavnik Općine Čađavica od 25. svibnja 2017. do 5. lipnja 2025. bio je načelnik Mirko Rončević. Od 6. lipnja 2025. načelnik je Stjepan Novoselec.

### – Provedba danih preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Virovitičko-podravске županije u 2019. i 2020. za Općinu Čađavica 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 na način da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, uključujući i objekte i uređaje javne rasvjete, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2022.	provedeno
2.		Preporučeno je unesene podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu sistematizirati po vrstama i nazivima komunalne infrastrukture kako bi se uvidom u evidenciju mogao pratiti broj svih evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno
3.		Preporučeno je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Čađavica 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 radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2023.	provedeno
4.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi na način 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 Čađavica, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
5.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	30. lipnja 2023.	provedeno nakon roka
6.		Preporučeno je obavljati popis imovine i obveza, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2022.	provedeno
7.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	30. lipnja 2023.	nije provedeno
8.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi na način da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
9.		Preporučeno je u programu građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
10.		Preporučeno je u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture iskazivati troškove održavanja po djelatnostima te po izvorima njihova financiranja.	31. prosinca 2022.	provedeno
11.		Naloženo je Odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
12.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je obavljati komunalne djelatnosti održavanja javnih zelenih površina i groblja u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
13.		Naloženo je osigurati donošenje i javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Čačavica, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
14.		Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja 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
15.		Preporučeno je rashode za održavanje groblja i javnih zelenih površina u programu održavanja komunalne infrastrukture planirati i u izvješću o izvršenju navedenog programa iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti.	30. lipnja 2023.	djelomično provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
16.		Preporučeno je radi kontrole izvršenja programa gradnje i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, sastavljati izvještaje o izvršenju programa građenja i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture na način da sadrže pregled planiranih i ostvarenih rashoda prema vrstama poslova građenja i održavanja komunalne infrastrukture i detaljnim izvorima njihovog financiranja.	30. lipnja 2023.	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.	30. lipnja 2023.	provedeno
18.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	30. lipnja 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, normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom te upravljanja komunalnom infrastrukturom.

##### 1.1. Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i drugu dugotrajnu nefinancijsku imovinu 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 Čađavica je tijekom 2024. u evidenciji komunalne infrastrukture za građevine i uređaje komunalne infrastrukture i drugu dugotrajnu nefinancijsku imovinu odredila identifikacijske brojeve i analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezala s evidencijom komunalne infrastrukture.

##### 1.2. Preporučeno je u programu građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Program građenja komunalne infrastrukture za 2025., koji je Općinsko vijeće Općine Čađavica donijelo u prosincu 2024., sadrži rashode koji se odnose na građenje građevina komunalne infrastrukture utvrđene odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

Odlukom o izmjeni i dopuni Odluke o komunalnom redu, koju je donijelo Općinsko vijeće Općine Čađavica u ožujku 2023., osigurana je mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama. Općina navodi da je nalog proveden nakon roka zbog nedovoljnog broja zaposlenika Općine te velikog obujma i važnosti točaka dnevnog reda o kojima se raspravljalo na sjednicama Općinskog vijeća koje su prethodile sjednici na kojoj je Odluka o izmjeni i dopuni Odluke o komunalnom redu donesena.

- 1.4. Preporučeno je obavljati komunalne djelatnosti održavanja javnih zelenih površina i groblja u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općinsko vijeće Općine Čađavica je u rujnu 2023. donijelo Odluku o osnivanju Vlastitog pogona za obavljanje komunalnih djelatnosti na području Općine, a u veljači 2024. Odluku o komunalnim djelatnostima kojom je, između ostalog, utvrđeno da poslove komunalnih djelatnosti održavanja javnih zelenih površina i groblja obavlja osnovani Vlastiti pogon za obavljanje komunalnih djelatnosti.

## 2. Djelomično provedene preporuke

Djelomično provedene preporuke odnose se na područje upravljanja komunalnom infrastrukturom.

- 2.1. Preporučeno je rashode za održavanje groblja i javnih zelenih površina u programu održavanja komunalne infrastrukture planirati i u izvješću o izvršenju navedenog programa iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti.  
Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2023.

U Programu održavanja komunalne infrastrukture za 2025., koji je donesen u prosincu 2024., rashodi za održavanje groblja i javnih zelenih površina planirani su kao zasebne komunalne djelatnosti. Općina navodi da preporuka nije provedena u cijelosti zbog nedovoljnog broja zaposlenika Općine te da će navedene djelatnosti u izvješću o izvršenju Programa za 2024. iskazati kao zasebne komunalne djelatnosti.

- 2.2. Preporučeno je radi kontrole izvršenja programa građenja i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, sastavljati izvještaje o izvršenju programa građenja i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture na način da sadrže pregled planiranih i ostvarenih rashoda prema vrstama poslova građenja i održavanja komunalne infrastrukture i detaljnim izvorima njihovog financiranja.  
Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2023.

Izvešće o izvršenju Programa građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2022., iz ožujka 2023., sadrži pregled planiranih i ostvarenih rashoda prema vrstama poslova građenja i izvorima financiranja. Izvešće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2022., iz ožujka 2023., sadrži pregled ostvarenih rashoda prema vrstama poslova održavanja komunalne infrastrukture i izvore financiranja, a ne sadrži pregled planiranih rashoda prema vrstama poslova održavanja komunalne infrastrukture. Općina navodi da je do propusta došlo zbog nedovoljnog broja zaposlenika Općine te da će izvješća ubuduće sastavljati na način da sadrže pregled planiranih i ostvarenih rashoda prema vrstama poslova održavanja komunalne infrastrukture.

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

### 3. Preporuke koje nisu provedene

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

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

Općina Čađavica navodi da nije procjenjivala vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirala poslovne knjige njezinim evidentiranjem zbog nedovoljnog broja zaposlenika Općine i nedovoljnih financijskih sredstava za ugovaranje usluga ovlaštenog procjenitelja.

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

Općina Čađavica navodi da u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture nije navodila obrazloženja za odstupanja od plana zbog nedovoljnog broja zaposlenika Općine.

***Općina Čađavica 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 Čađavica je izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka nakon propisanog roka od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Čađavica točno izvijestila o provedbi četiri naloga i osam preporuka, dok za šest preporuka koje se odnose na područje evidentiranja komunalne infrastrukture, normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom te upravljanja komunalnom infrastrukturom nije točno izvijestila.

### **Očitovanje Općine Čađavica**

*Općina Čađavica u Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Virovitičko-podravske županije u 2019. i 2020., a koje se odnose na Općinu Čađavica. Navodi da za provedbu danih naloga i preporuka u zadanom roku ima manjak djelatnika te da će u budućem razdoblju poduzeti aktivnosti za učinkovitije upravljanje komunalnom infrastrukturom na području Općine.*

## Općina Gradina

Zakonski predstavnik Općine Gradina od 25. svibnja 2017. do 19. svibnja 2021. bio je načelnik Marko Ajček, a od 20. svibnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) načelnik je Josip Vučemilović-Jurić, dr. vet. med.

### – Provedba danih preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Virovitičko-podravske županije u 2019. i 2020. za Općinu Gradina 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 na način da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, uključujući i objekte i uređaje javne rasvjete, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
2.		Preporučeno je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Gradina 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 radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
3.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi na način 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 Gradina, 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 nakon roka
4.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2022.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
5.		Preporučeno je obavljati popis imovine i obveza, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	15. veljače 2022.	provedeno
6.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2022.	provedeno
7.		Preporučeno je odlukom o komunalnim djelatnostima odrediti i organizacijski oblik obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja javnih zelenih površina, čistoće javnih površina i održavanja mjesnih domova.	31. prosinca 2022.	provedeno
8.		Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
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 2021.	djelomično provedeno
10.		Preporučeno je u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati troškove građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture po pojedinim vrstama komunalne infrastrukture odnosno djelatnostima i vrstama radova te po izvorima njihova financiranja, u odnosu na planirane iznose iz programa građenja odnosno 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 2022.	provedeno
12.		Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke komunalne usluge ukopa pokojnika uz suglasnost Općine Gradina te javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Gradina, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
13.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
14.		Preporučeno je u programu održavanja komunalne infrastrukture planirati i u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture iskazivati sve rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture.	1. lipnja 2022.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
15.		Preporučeno je radi kontrole izvršenja programa građenja i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, sastavljanje izvještaja o izvršenju programa građenja i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture na način da sadrže opis i opseg poslova građenja i održavanja te pregled planiranih i ostvarenih rashoda prema vrstama poslova građenja i održavanja komunalne infrastrukture i detaljnim izvorima njihovog financiranja.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
16.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2022.	provedeno
17.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	provedeno

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

#### 1. Nalog i preporuka provedeni nakon roka

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

##### 1.1. Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi na način da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, uključujući i objekte i uređaje javne rasvjete, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Evidencija komunalne infrastrukture tijekom 2023. i 2024. dopunjena je podacima o katastarskoj čestici na kojoj se komunalna infrastruktura nalazi i osobi koja njome upravlja, a za objekte javne rasvjete upisani su podaci o broju rasvjetnih mjesta i vrsti svjetiljke. Općina navodi da se evidencija komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjuje podacima koji nedostaju, međutim, zbog velike količine podataka koju je potrebno upisati u evidenciju navedeno se ne obavlja predviđenom dinamikom zbog nedovoljnog broja zaposlenika Općine.

- 1.2. Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi na način 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 Gradina, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Tijekom 2023. i 2024. u evidenciju komunalne infrastrukture upisani su podaci o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom odnosno za evidentiranu komunalnu infrastrukturu (nerazvrstane ceste i dio groblja) upisan je status javnog dobra u općoj uporabi. Općina navodi da se evidencija kontinuirano nadopunjuje podacima koji nedostaju, međutim, navedeno se ne obavlja predviđenom dinamikom zbog nedovoljnog broja zaposlenika Općine.

## 2. Djelomično proveden nalog i preporuke

Djelomično proveden nalog i preporuke odnose se na područje normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom i upravljanja komunalnom infrastrukturom.

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

Program građenja komunalne infrastrukture za 2022., koji je Općinsko vijeće donijelo u prosincu 2021., sadrži sve elemente propisane Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Međutim, Program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2022., koji je također donesen u prosincu 2021., sadrži opis poslova održavanja komunalne infrastrukture, s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima te izvore financiranja, ali ne sadrži opseg poslova održavanja zbog čega je onemogućena kontrola izvršenja programa. Općina navodi da zbog nenamjerne pogreške u Program održavanja komunalne infrastrukture nije unosila opseg poslova te da će navedeno ubuduće činiti.

- 2.2. 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 2021.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2022., koji je Općinsko vijeće donijelo u prosincu 2021., sadrži rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, dok Program građenja komunalne infrastrukture za 2022., koji je također donesen u prosincu 2021., i nadalje sadrži rashode za izgradnju građevina koje prema odredbama Zakona nisu građevine komunalne infrastrukture. Općina navodi da će pri izradi programa građenja komunalne infrastrukture za sljedeću godinu u program uključiti rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture.

- 2.3. Preporučeno je radi kontrole izvršenja programa građenja i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, sastavljanje izvještaja o izvršenju programa građenja i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture na način da sadrže opis i opseg poslova građenja i održavanja te pregled planiranih i ostvarenih rashoda prema vrstama poslova građenja i održavanja komunalne infrastrukture i detaljnim izvorima njihovog financiranja.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Izvešća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2021., koja su donesena u ožujku 2022., sadrže pregled planiranih i ostvarenih rashoda prema vrstama poslova građenja i održavanja komunalne infrastrukture i izvorima njihovog financiranja, međutim, Izvešće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2021. ne sadrži opseg poslova održavanja koji su obavljani tijekom godine. Općina navodi da, s obzirom na to da zbog nenamjerne pogreške Program održavanja komunalne infrastrukture nije sadržavao opseg poslova održavanja, Izvešće također ne sadrži opseg obavljenih poslova održavanja te da će nakon što se spomenutim programom utvrdi opseg poslova, izvešće o izvršenju programa uz postojeće podatke sadržavati i podatak o godišnjem opsegu obavljenih poslova održavanja.

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

3. Preporuke koje nisu provedene

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

- 3.1. Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i drugu dugotrajnu nefinancijsku imovinu 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 navodi da se povezivanje evidencije komunalne infrastrukture s analitičkim evidencijama putem identifikacijskih brojeva ne obavlja predviđenom dinamikom zbog velike količine podataka i nedovoljnog broja zaposlenika Općine.

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

Općina navodi da su za računovodstvene poslove, kao i izradu programa i izvješća o njihovom izvršenju bili zaduženi vanjski suradnici te Općina nije bila u mogućnosti provesti navedenu preporuku. Navodi da su u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja navedeni planirani i ostvareni rashodi po vrstama i izvorima, ali bez posebno navedenog obrazloženja za odstupanja koja će se, s obzirom na to da je Općina zaposlila jednu djelatnicu na računovodstvenim poslovima i pribavila novi modul za vođenje proračunskog računovodstva, pri sastavljanju izvješća o izvršenju programa ubuduće navoditi.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 1. lipnja 2022.

Općina navodi da su rashodi za održavanje dekorativne rasvjete i prigodna ukrašavanja Općine, održavanja mjesnih domova, obavljanje veterinarsko-higijeničarskih poslova te poslova dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije bili sadržani u programu upravljanja imovinom i programu zdravstvene skrbi te zbog toga nisu bili obuhvaćeni programom održavanja komunalne infrastrukture ni izvješćem o izvršenju navedenog programa. Također, navodi da će u narednom razdoblju spomenute rashode planirati programom održavanja komunalne infrastrukture.

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

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

#### **Očitovanje Općine Gradina**

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

## Općina Lukač

Zakonski predstavnik Općine Lukač od 25. svibnja 2017. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je načelnik Đuro Bukvić.

### – 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 Virovitičko-podravске županije u 2019. i 2020. za Općinu Lukač te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 8

### Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi na način da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, uključujući i objekte i uređaje javne rasvjete, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. listopada 2023.	provedeno
2.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi na način 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 Lukač, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. listopada 2023.	provedeno
3.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. listopada 2023.	djelomično provedeno
4.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. listopada 2023.	provedeno
5.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je odlukom o komunalnim djelatnostima odrediti i organizacijski oblik obavljanja komunalne djelatnosti zimske službe.	30. lipnja 2022.	provedeno
6.		Naloženo je Program građenja komunalne infrastrukture donositi na način da sadrži sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	
7.		Preporučeno je u programu građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	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.	30. lipnja 2022.	provedeno
9.		Naloženo je osigurati javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Lukač, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
10.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	31. listopada 2023.	provedeno nakon roka
11		Preporučeno je u programima građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o izvršenju navedenih programa iskazivati sve rashode koji se odnose na građenje odnosno održavanje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno
12.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. listopada 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. listopada 2023.	provedeno

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

#### 1. Preporuka provedena nakon roka

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

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

Izvješće o utrošku sredstava Programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području Općine Lukač za 2023., koje je doneseno u svibnju 2024., sadrži obrazloženje za odstupanja ostvarenih rashoda za održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirano, dok prema podacima iz Izvješća Programa građenja komunalne infrastrukture na području Općine Lukač za 2023., iz svibnja 2024., tijekom 2023. nije bilo značajnijih odstupanja ostvarenih rashoda u odnosu na plan.

2. Djelomično provedena preporuka

Djelomično provedena preporuka odnosi se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture.

- 2.1. Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i drugu dugotrajnu nefinancijsku imovinu 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 2023.

U registru komunalne infrastrukture svakoj pojedinoj komunalnoj infrastrukturi dodijeljen je identifikacijski broj (redni broj), međutim, registar putem dodijeljenih brojeva nije povezan s analitičkom knjigovodstvenom evidencijom. Općina navodi da za povezivanje registra komunalne infrastrukture i analitičke knjigovodstvene evidencije još nije pronašla odgovarajuće programsko rješenje.

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

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

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

Općina Lukač je izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka. O provedbi dva naloga i tri preporuke izvijestila je u propisanom roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, a o provedbi dva naloga i šest preporuka izvijestila je prije isteka planiranog vremena za provedbu naloga i preporuka.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Lukač točno izvijestila o provedbi četiri naloga i osam preporuka, dok za jednu preporuku koja se odnosi na područje upravljanja komunalnom infrastrukturom nije točno izvijestila.

## **Očitovanje Općine Lukač**

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

## Općina Mikleuš

Zakonski predstavnik Općine Mikleuš od 25. svibnja 2017. do 19. svibnja 2021. bio je načelnik Milan Dundović, a od 20. svibnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) načelnik je Robert Grabar, dipl. ing. šumarstva.

### – 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 Virovitičko-podravске županije u 2019. i 2020. za Općinu Mikleuš te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 9

### Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi na način da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, uključujući i objekte i uređaje javne rasvjete, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno
2.		Preporučeno je unesene podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu sistematizirati po vrstama i nazivima komunalne infrastrukture kako bi se uvidom u evidenciju mogao pratiti broj svih evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2023.	provedeno
3.		Preporučeno je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Mikleuš 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 radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
4.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi na način 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 Mikleuš, 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.	provedeno
6.		Preporučeno je obavljati popis imovine i obveza, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2023.	provedeno
7.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	provedeno
8.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi na način da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
9.		Preporučeno je u programu građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. prosinca 2022.	provedeno
10.		Preporučeno je u izvješćima o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture uz troškove građenja komunalne infrastrukture po pojedinim vrstama komunalne infrastrukture odnosno vrstama radova, iskazivati i po izvorima njihova financiranja, u odnosu na planirane iznose iz programa građenja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2023.	provedeno
11.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je obavljati komunalne djelatnosti održavanja javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, javnih zelenih površina, građevina, uređaja i predmeta javne namjene, čistoće javnih površina i održavanja groblja u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
12.		Naloženo je osigurati donošenje i javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Mikleuš, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
13.		Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	31. prosinca 2023.	provedeno
14.		Preporučeno je rashode za održavanje javnih zelenih površina i čistoće javnih površina u programu održavanja komunalne infrastrukture planirati i u izvješću o izvršenju navedenog programa iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
15.		Preporučeno je radi kontrole izvršenja programa gradnje i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, sastavljati izvještaje o izvršenju programa građenja i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture na način da sadrže pregled planiranih i ostvarenih rashoda prema vrstama poslova građenja i održavanja komunalne infrastrukture i detaljnim izvorima njihovog financiranja.	31. prosinca 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 i preporuka koji nisu provedeni u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka daje se u nastavku.

#### 1. Nalozi provedeni nakon roka

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

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

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Programi građenja komunalne infrastrukture za 2022. i 2023., koje je Općinsko vijeće donijelo u studenome 2021., odnosno prosincu 2022. sadrže sve elemente propisane Zakonom o komunalnom gospodarstvu, a Programi održavanja komunalne infrastrukture za 2022. i 2023. sadrže sve propisane podatke osim opsega poslova održavanja. Program održavanja komunalne infrastrukture na području Općine Mikleuš za 2024., koji je donesen u prosincu 2023., sadrži sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina je obavljanje uslužne komunalne djelatnosti ukopa pokojnika ustupila u ožujku 2024., nakon što je u prosincu 2023. donesena nova Odluka o komunalnim djelatnostima. Obavljanje dimnjačarskih poslova ustupila je u lipnju 2024. nakon što na natječaje, koji su bili raspisani u srpnju i rujnu 2022., nije pristigla niti jedna ponuda. Opći uvjeti isporuke i cjenici ustupljenih uslužnih komunalnih djelatnosti doneseni su i objavljeni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, tijekom 2024.

## 2. Djelomično provedene preporuke

Djelomično provedene preporuke odnose se na područje upravljanja komunalnom infrastrukturom.

### 2.1. Preporučeno je obavljati komunalne djelatnosti održavanja javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, javnih zelenih površina, građevina, uređaja i predmeta javne namjene, čistoće javnih površina i održavanja groblja u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općinsko vijeće je u prosincu 2023. donijelo Odluku o komunalnim djelatnostima na području Općine Mikleuš, kojom je utvrđeno da poslove održavanja javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, javnih zelenih površina, građevina, uređaja i predmeta javne namjene, čistoće javnih površina i održavanja groblja obavljaju pravne i fizičke osobe temeljem pisanog ugovora o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti. Održavanje groblja pravnoj osobi ustupljeno je u kolovozu 2024., a za obavljanje preostalih komunalnih djelatnosti, u listopadu 2024., donesene su odluke o početku postupaka jednostavne nabave i u siječnju 2025. upućeni pozivi na dostavu ponuda. Općina navodi da sve potrebne postupke za ustupanje svih poslova održavanja nije uspjela provesti zbog nedovoljnog broja zaposlenih i manjka financijskih sredstava.

### 2.2. Preporučeno je rashode za održavanje javnih zelenih površina i čistoće javnih površina u programu održavanja komunalne infrastrukture planirati i u izvješću o izvršenju navedenog programa iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općinsko vijeće je u prosincu 2023. donijelo novu Odluku o komunalnim djelatnostima, kojom su djelatnosti održavanja čistoće javnih površina, javnih zelenih površina i groblja utvrđene kao zasebne komunalne djelatnosti, te su u Programu održavanja komunalne infrastrukture za 2025., koji je Općinsko vijeće donijelo u prosincu 2024., rashodi za održavanja čistoće javnih površina, javnih zelenih površina i groblja planirani zasebno, po djelatnostima. Općina navodi da će u izvješću o izvršenju navedenog Programa rashodi biti prikazani na isti način.

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

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

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

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

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Mikleuš točno izvijestila o provedbi dva naloga i 13 preporuka, dok za jedan nalog i jednu preporuku koji se odnose na područje normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom i upravljanja komunalnom infrastrukturom nije točno izvijestila.

## **Očitovanje Općine Mikleuš**

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

## Općina Nova Bukovica

Zakonski predstavnik Općine Nova Bukovica od 21. svibnja 2017. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je načelnik Tomislav Bračun, prof.

### – Provedba danih preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Virovitičko-podravске županije u 2019. i 2020. za Općinu Nova Bukovica 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 na način da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, uključujući i objekte i uređaje javne rasvjete, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno
2.		Preporučeno je za svaku 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
3.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka
4.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je uskladiti odluku o komunalnim djelatnostima s odlukom o osnivanju vlastitog pogona, odnosno odlukom o komunalnim djelatnostima utvrditi komunalne djelatnosti održavanja građevina, uređaja i predmeta javne namjene te poslove oglašavanja i organizacijski oblik njihovog obavljanja.	31. ožujka 2023.	provedeno nakon roka
5.		Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	3. siječnja 2022.	provedeno
6.		Preporučeno je u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture te građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	3. siječnja 2022.	djelomično provedeno
7.		Preporučeno je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja podnositi istodobno s izvješćem o izvršenju proračuna, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	3. siječnja 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
8.		Preporučeno je u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture troškove održavanja komunalne infrastrukture iskazivati po djelatnostima i izvorima njihova financiranja.	30. lipnja 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.	3. siječnja 2022.	provedeno
10.		Naloženo je osigurati javno objavljivanje općih uvjeta isporuke komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Nova Bukovica, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	3. siječnja 2022.	provedeno
11.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	30. lipnja 2022.	provedeno
12.		Preporučeno je radi izvršenja programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, sastavljati izvještaj o izvršenju programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture po djelatnostima.	30. lipnja 2022.	provedeno
13.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. ožujka 2022.	provedeno
14.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. ožujka 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 evidentiranja komunalne infrastrukture i normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općina je, u skladu Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, u srpnju 2024. procijenila vrijednost katastarskih čestica na kojima se nalaze groblja, javna rasvjeta, spomenici, dječja igrališta i cesta u pojedinačnom iznosu od 0,13 eura. Općina navodi da je za preostalu komunalnu infrastrukturu za koju procjena nije napravljena u tijeku postupak interne procjene te da je preporuku provela nakon roka zbog nedostatka vremena za provedbu i nedovoljnog broja zaposlenika Općine.

- 1.2. Naloženo je uskladiti odluku o komunalnim djelatnostima s odlukom o osnivanju vlastitog pogona, odnosno odlukom o komunalnim djelatnostima utvrditi komunalne djelatnosti održavanja građevina, uređaja i predmeta javne namjene te poslove oglašavanja i organizacijski oblik njihovog obavljanja.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2023.

Odlukom o komunalnim djelatnostima, koju je Općinsko vijeće donijelo u lipnju 2024., komunalna djelatnost održavanja građevina, uređaja i predmeta javne namjene utvrđena je kao jedna od komunalnih djelatnosti kojom se osigurava održavanje komunalne infrastrukture, a poslovi oglašavanja utvrđeni su kao komunalna djelatnost od lokalnog značaja. Za spomenute komunalne djelatnosti odlukom su utvrđeni organizacijski oblici njihova obavljanja. Općina navodi da je preporuku provela nakon roka zbog nedostatka vremena za provedbu i nedovoljnog broja zaposlenika Općine.

## 2. Djelomično provedena preporuka

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

- 2.1. 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 3. siječnja 2022.

Program građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području Općine Nova Bukovica za 2025., koji je Općinsko vijeće donijelo u prosincu 2024., sadrži rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2025., koji je Općinsko vijeće također donijelo u prosincu 2024., i nadalje sadrži i rashode koji se ne odnose na održavanje komunalne infrastrukture (troškovi potrošnje plina u mjesnim domovima). Općina navodi da je do nenamjerne pogreške došlo zbog povećanog obujma posla zaposlenika Općine.

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

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

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

Općina Nova Bukovica je izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka. O provedbi četiri naloga i četiri preporuke izvijestila je u propisanom roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, o provedbi tri preporuke izvijestila je prije isteka planiranog vremena provedbe, a o provedbi jednog naloga i dvije preporuke nakon propisanog roka od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Nova Bukovica točno izvijestila o provedbi pet naloga i osam preporuka, dok za jednu preporuku koja se odnosi na područje normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom nije točno izvijestila.

### **Očitovanje Općine Nova Bukovica**

*Općina Nova Bukovica u Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Virovitičko-podravske županije u 2019. i 2020., a koje se odnose na Općinu Nova Bukovica. Navodi da će sljedeće izmjene Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2025. sastaviti na način da će sadržavati samo rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture.*

## Općina Pitomača

Zakonski predstavnik Općine Pitomača od 25. svibnja 2017. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je načelnik Željko Grgačić.

### – 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 Virovitičko-podravске županije u 2019. i 2020. za Općinu Pitomača te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 11

### Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi na način da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, uključujući i objekte i uređaje javne rasvjete, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno
2.		Preporučeno je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Pitomača 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 radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
3.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
4.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	provedeno
5.		Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
6.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je u programu građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
7.		Preporučeno je u izvješćima o izvršenju programa građenja iskazivati troškove po pojedinim građevinama komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno
8.		Naloženo je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja podnositi istodobno s izvješćem o izvršenju proračuna, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
9.		Naloženo je Odluku o komunalnom redu uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi.	30. lipnja 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.	30. lipnja 2022.	provedeno nakon roka
11.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati donošenje i javno objavljivanje općih uvjeta isporuke komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Pitomača, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2021.	provedeno
12.		Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	30. lipnja 2022.	provedeno nakon roka
13.		Preporučeno je u programu održavanja komunalne infrastrukture planirati i u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture iskazivati sve rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture.	30. lipnja 2022.	provedeno nakon roka
14.		Preporučeno je radi kontrole izvršenja programa gradnje i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, sastavljati izvještaje o izvršenju programa građenja i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture na način da sadrže pregled planiranih i ostvarenih rashoda prema vrstama poslova građenja i održavanja komunalne infrastrukture i detaljnim izvorima njihovog financiranja.	30. 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 2023.	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 2023.	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 građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Program građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2023., koji je donesen u prosincu 2022., te Program o Izmjenama i dopunama Programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području Općine Pitomača za 2024. sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

Program o Izmjenama i dopunama Programa građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području Općine Pitomača za 2024., iz prosinca 2024., te Program građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području Općine Pitomača za 2025., iz prosinca 2024., sadrže rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture.

##### 1.3. Naloženo je Odluku o komunalnom redu uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi. Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2022.

Odluka o komunalnom redu na području Općine Pitomača donesena je u kolovozu 2022. Općina navodi da je u cilju što kvalitetnije izrade spomenute Odluke o komunalnom redu te provedbe savjetovanja sa zainteresiranom javnošću kasnila s provedbom naloga.

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

Odluka o komunalnom redu na području Općine Pitomača, kojom je osigurana mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, donesena je u kolovozu 2022.

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

Izvješća o izvršenju Programa građenja i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području Općine Pitomača za 2022. (iz veljače 2023.) i Izvješća o izvršenju Programa građenja i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području Općine Pitomača za 2023. (iz veljače 2024.) sadrže obrazloženja za odstupanja od planiranih vrijednosti.

- 1.6. Preporučeno je u programu održavanja komunalne infrastrukture planirati i u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture iskazivati sve rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture.  
Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Programom o Izmjenama i dopunama Programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području Općine Pitomača za 2024. iz prosinca 2024. su planirani i u izvješću o izvršenju programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području Općine Pitomača za 2024. iz veljače 2025. iskazani svi rashodi koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture.

- 1.7. 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 upravljanja komunalnom infrastrukturom, kojom su analizirani i vrednovani učinci upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture, donesena je u rujnu 2024.

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

Analizom upravljanja komunalnom infrastrukturom iz rujna 2024., utvrđeni su kriteriji i pokazatelji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom.

## 2. Preporuka koja nije provedena

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

### 2.1. Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i drugu dugotrajnu nefinancijsku imovinu 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.

U analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji komunalnoj infrastrukturi dodijeljeni su identifikacijski brojevi, međutim, analitička knjigovodstvena evidencija putem identifikacijskih brojeva nije povezana s evidencijom komunalne infrastrukture. Općina navodi da povezivanje nije moguće zbog nekompatibilnosti knjigovodstvenih evidencija, što zahtijeva uvođenje novog programskog rješenja.

***Općina Pitomača 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 Pitomača je izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka. O provedbi četiri naloga i tri preporuke izvijestila je u propisanom roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, a o provedbi dva naloga i sedam preporuka nakon propisanog roka od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

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

#### **Očitovanje Općine Pitomača**

*Općina Pitomača u Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Virovitičko-podravske županije u 2019. i 2020., a koje se odnose na Općinu Pitomača. Navodi da će u narednom razdoblju postupiti po preporuci u vezi s povezivanjem analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.*

## Općina Sopje

Zakonski predstavnik Općine Sopje od 7. lipnja 2017. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je načelnik Berislav Androš, bacc. oec.

### – Provedba danih naloga i preporuka

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

Tablica broj 12

### Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi na način da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, uključujući i objekte i uređaje javne rasvjete, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno
2.		Preporučeno je unesene podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu sistematizirati po vrstama i nazivima komunalne infrastrukture kako bi se uvidom u evidenciju mogao pratiti broj svih evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2023.	provedeno
3.		Preporučeno je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Sopje 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 radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
4.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi na način 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 Sopje, 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 obavljati popis imovine i obveza, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. ožujka 2023.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
6.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	provedeno
7.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je Odlukom o komunalnim djelatnostima komunalne djelatnosti na području Općine Sopje utvrditi u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
8.		Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi na način da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
9.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je obavljati komunalne djelatnosti održavanja javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, javnih zelenih površina, građevina, uređaja i predmeta javne namjene, groblja te čistoće javnih površina u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
10.		Naloženo je osigurati donošenje i javno objavljivanje općih uvjeta isporuke komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Sopje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
11.		Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	31. prosinca 2023.	provedeno
12.		Preporučeno je radi kontrole izvršenja programa gradnje i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, sastavljati izvještaje o izvršenju programa građenja i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture na način da sadrže pregled planiranih i ostvarenih rashoda prema vrstama poslova građenja i održavanja komunalne infrastrukture i detaljnim izvorima njihovog financiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno
13.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2023.	provedeno
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 koji nije proveden u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka daje se u nastavku.

#### 1. Nalog proveden nakon roka

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

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

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Program građenja komunalne infrastrukture za 2023., koji je Općinsko vijeće donijelo u prosincu 2022., sadrži sve elemente propisane Zakonom o komunalnom gospodarstvu, dok Program održavanja komunalne infrastrukture za 2023., koji je Općinsko vijeće donijelo u prosincu 2022., sadrži opis poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima i iskaz financijskih sredstava te izvore financiranja, međutim, ne sadrži opseg poslova održavanja. Općina navodi da je do propusta došlo zbog nenamjerne pogreške. Izmjene i dopune navedenog Programa, kao i Program održavanja komunalne infrastrukture za 2024., koje je Općinsko vijeće donijelo u prosincu 2023., sadrže opseg poslova održavanja.

#### – 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 Sopje je izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka. O provedbi dva naloga i osam preporuka izvijestila je u propisanom roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, a o provedbi dva naloga i dvije preporuke izvijestila je prije isteka planiranog vremena provedbe.

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

#### Očitovanje Općine Sopje

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

## Općina Suhopolje

Zakonski predstavnik Općine Suhopolje od 21. svibnja 2017. do 2. kolovoza 2022. bio je načelnik Siniša Horvat, struč. spec. ing. sec. Od 2. rujna 2022. do 22. listopada 2022. dužnost načelnika obavljao je povjerenik Vlade Republike Hrvatske Goran Doležal, dipl. mag. agr., koji je od 27. listopada 2022. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) načelnik Općine.

### – 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 Virovitičko-podravске županije u 2019. i 2020. za Općinu Suhopolje te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 13

#### Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	5
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi na način da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, uključujući i objekte i uređaje javne rasvjete, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno
2.		Preporučeno je unesene podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu sistematizirati po vrstama i nazivima komunalne infrastrukture kako bi se uvidom u evidenciju mogao pratiti broj svih evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2023.	provedeno
3.		Preporučeno je i nadalje poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Suhopolje u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi na način 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 Suhopolje, 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.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
5.		Preporučeno je obavljati popis imovine i obveza, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. ožujka 2023.	provedeno
6.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	provedeno
7.		Preporučeno je u odluci o komunalnim djelatnostima uskladiti odredbe kojima će se urediti obavljanje poslova zimske službe i način njenog obavljanja, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
8.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi na način da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
9.		Preporučeno je u programu građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. prosinca 2022.	provedeno
10.		Naloženo je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja podnositi istodobno s izvješćem o izvršenju proračuna, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
11.		Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati donošenje i javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Suhopolje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. 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 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 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 uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom.

1.1. Naloženo je Programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi na način da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Program građenja komunalne infrastrukture za 2023., koji je Općinsko vijeće donijelo u prosincu 2022., sadrži sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Programi održavanja komunalne infrastrukture za 2023., 2024. i 2025., koje je Općinsko vijeće donijelo u prosincu 2022., 2023. i 2024., sadrže opis poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, i iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja, međutim, prema obrazloženju Općine, zbog nenamjerne pogreške ne sadrže opseg poslova održavanja.

***Općina Suhopolje 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 Suhopolje je izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka. O provedbi tri naloga i dvije preporuke izvijestila je u propisanom roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, a o provedbi jednog naloga i sedam preporuka nakon propisanog roka od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Suhopolje točno izvijestila o provedbi tri naloga i devet preporuka, dok za jedan nalog koji se odnosi na područje normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom nije točno izvijestila.

#### **Očitovanje Općine Suhopolje**

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

## Općina Špišić Bukovica

Zakonski predstavnik Općine Špišić Bukovica od 25. svibnja 2017. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je načelnik Hrvoje Miler.

### – 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 Virovitičko-podravске županije u 2019. i 2020. za Općinu Špišić Bukovica 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 na način da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, uključujući i objekte i uređaje javne rasvjete, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
2.		Preporučeno je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Špišić Bukovica 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 radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
3.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi na način 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 Špišić Bukovica, 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 nakon roka
4.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
5.		Preporučeno je obavljati popis imovine i obveza, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	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 te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
7.		Preporučeno je odlukom o komunalnim djelatnostima odrediti i organizacijski oblik obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja čistoće javnih površina i zimskog održavanja cesta i čišćenje snijega s cesta u nadležnosti Općine te uskladiti odredbe kojima će se urediti obavljanje komunalnih djelatnosti i način njihova obavljanja, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
8.		Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
9.	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.	30. lipnja 2022.	provedeno
10.		Preporučeno je u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati troškove građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture po pojedinim vrstama komunalne infrastrukture odnosno djelatnostima i vrstama radova te po izvorima njihova financiranja, u odnosu na planirane iznose iz programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture.	30. lipnja 2022.	provedeno nakon roka
11.		Naloženo je Odluku o komunalnom redu uskladiti s odredbama važećeg Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
12.		Naloženo je Odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
13.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je obavljati komunalne djelatnosti održavanja javnih površina na kojima nije dopušten promet motornih vozila, javnih zelenih površina, građevina javne odvodnje oborinskih voda, građevina, uređaja i predmeta javne namjene i čistoće javnih površina u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
14.		Naloženo je osigurati donošenje i javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Špišić Bukovica, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
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 2023.	nije provedeno
16.		Preporučeno je u programima građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture planirati i izvješćima o izvršenju navedenih programa iskazivati rashode koji se odnose na građenje odnosno održavanje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka
17.		Preporučeno je radi kontrole izvršenja programa gradnje i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, sastavljati izvještaje o izvršenju programa građenja i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture na način da sadrže pregled planiranih i ostvarenih rashoda prema vrstama poslova građenja i održavanja komunalne infrastrukture i detaljnim izvorima njihovog financiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka
18.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2023.	provedeno
19.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka

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

## 1. Nalozi i preporuke provedeni nakon roka

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

### 1.1. Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi na način da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, uključujući i objekte i uređaje javne rasvjete, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina je tijekom 2024. i početkom 2025. registar komunalne infrastrukture nadopunila podacima o zemljišnoknjižnim česticama na kojima se nalazi komunalna infrastruktura te u registar upisala komunalnu infrastrukturu koja nije bila evidentirana u registru (parkirališta, nogostupi i javna rasvjeta). Općina navodi da je do propusta došlo zbog pogrešno postavljenog programskog rješenja.

- 1.2. Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi na način 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 Špišić Bukovica, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina je u registar komunalne infrastrukture podatke o komunalnoj infrastrukturi koja je upisana u zemljišne knjige i evidentirana u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Špišić Bukovica upisala tijekom 2023.

- 1.3. Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i drugu dugotrajnu nefinancijsku imovinu 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 je tijekom 2024., u registru (evidenciji) komunalne infrastrukture, svakoj pojedinoj vrsti komunalne infrastrukture dodijelila identifikacijski broj i registar putem dodijeljenih identifikacijskih brojeva povezala s analitičkom knjigovodstvenom evidencijom.

- 1.4. Preporučeno je obavljati popis imovine i obveza, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina je popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2023. obavila u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

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

Programi građenja i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području Općine Špišić Bukovica za 2025., koje je Općinsko vijeće donijelo u prosincu 2024., sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina navodi da je pri sastavljanju navedenih programa za prethodne godine došlo do propusta zbog nenamjerne pogreške.

- 1.6. Preporučeno je u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati troškove građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture po pojedinim vrstama komunalne infrastrukture odnosno djelatnostima i vrstama radova te po izvorima njihova financiranja, u odnosu na planirane iznose iz programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture. Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Izvešća o izvršenju Programa građenja i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2024., iz travnja 2025., sadrže troškove građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture po pojedinim vrstama komunalne infrastrukture odnosno djelatnostima i vrstama radova te po izvorima njihova financiranja, u odnosu na planirane iznose iz programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture.

- 1.7. Preporučeno je u programima građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture planirati i izvješćima o izvršenju navedenih programa iskazivati rashode koji se odnose na građenje odnosno održavanje komunalne infrastrukture.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Programi građenja i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području Općine Špišić Bukovica za 2024., koje je donijelo Općinsko vijeće u prosincu 2023. i izvješća o izvršenju navedenih programa sadrže rashode koji se odnose isključivo na građenje odnosno održavanje komunalne infrastrukture.

- 1.8. Preporučeno je radi kontrole izvršenja programa građenja i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, sastavljati izvještaje o izvršenju programa građenja i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture na način da sadrže pregled planiranih i ostvarenih rashoda prema vrstama poslova građenja i održavanja komunalne infrastrukture i detaljnim izvorima njihovog financiranja.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Izvešća o izvršenju programa građenja i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2024., iz travnja 2025., sastavljena su na način da sadrže pregled planiranih i ostvarenih rashoda prema vrstama poslova građenja i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture i izvorima njihovog financiranja.

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

Analiza i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture i kriteriji i pokazatelji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom na području Općine u 2022., koja je sastavljena u siječnju 2023., sadrži kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom.

## 2. Djelomično provedena preporuka

Djelomično provedena preporuka odnosi se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture.

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

Općina Špišić Bukovica navodi da, osim procjene vrijednosti poljoprivrednog zemljišta i nekretnina, procjenu vrijednosti neevidentirane komunalne infrastrukture nije obavila zbog njezine specifičnosti te ograničenih kadrovskih kapaciteta.

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

### 3. Preporuke koje nisu provedene

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

#### 3.1. Preporučeno je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Špišić Bukovica 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 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 preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općina nije donosila odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i nije pribavljala geodetske elaborate izvedenog stanja komunalne infrastrukture. Općina navodi da navedene odluke nije donosila zbog nedovoljnih financijskih sredstava te da za novoizgrađenu komunalnu infrastrukturu nije upisivala status javnog dobra u općoj uporabi jer u pojedinim slučajevima javnopravna tijela u čijem su vlasništvu čestice na kojima je komunalna infrastruktura izgrađena navedeno ne dopuštaju. Nadalje, navodi da je Općina od javnopravnih tijela pri izradi projektne dokumentacije za izgradnju nogostupa u pojasu ceste u dva naselja zatražila suglasnosti za izgradnju, međutim, suglasnosti nisu dobivene.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja za 2021. i 2022. ne sadrže obrazloženja za značajnija odstupanja od plana, a izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2023. nisu sastavljena. Općina navodi da su obrazloženja za odstupanja ostvarenih rashoda u odnosu na planirane vijećnicima dostavljena u okviru materijala za sjednice Općinskog vijeća te da pročelnik Jedinog upravnog odjela dodatna pojašnjenja odstupanja od planiranoga daje usmeno na sjednicama Općinskog vijeća. Također, navodi da će izvješća o izvršenju programa građenja i programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture na području Općine sastavljati na način da sadrže obrazloženja značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane.

**Općina Špišić Bukovica 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 Špišić Bukovica je izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka. O provedbi četiri preporuke izvijestila je u propisanom roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, o provedbi pet naloga i sedam preporuka nakon propisanog roka od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, dok o provedbi tri preporuke Ured nije izvijestila.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Špišić Bukovica točno izvijestila o provedbi tri naloga i osam preporuka, za dva naloga i tri preporuke koji se odnose na područje evidentiranja komunalne infrastrukture, normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom, upravljanja komunalnom infrastrukturom te nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom nije točno izvijestila, dok o provedbi tri preporuke Ured nije izvijestila.

**Očitovanje Općine Špišić Bukovica**

*Općina Špišić Bukovica u Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Virovitičko-podravske županije u 2019. i 2020., a koje se odnose na Općinu Špišić Bukovica. Navodi da će u narednom razdoblju postupiti po preporuci koja je djelomično provedena sukladno kadrovskim kapacitetima te po preporuci koja nije provedena i odnosi se na obrazloženja za odstupanja od planiranih rashoda za građenje i održavanje. Vezano za upis komunalne infrastrukture na području Općine Špišić Bukovica u zemljišne knjige i evidentiranje u katastru, navodi da se najveći dio neupisane komunalne infrastrukture nalazi na zemljištu koje je na upravljanju kod drugih javnopravnih tijela te da se upis vlasništva ne može obaviti do promjene zakonske regulative.*

## Općina Voćin

Zakonski predstavnik Općine Voćin od 25. svibnja 2017. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je načelnik Predrag Filić, dipl. ing. šumarstva.

### – 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 Virovitičko-podravске županije u 2019. i 2020. za Općinu Voćin 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 na način da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, uključujući i objekte i uređaje javne rasvjete, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
2.		Preporučeno je unesene podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu sistematizirati po vrstama i nazivima komunalne infrastrukture kako bi se uvidom u evidenciju mogao pratiti broj svih evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
3.		Preporučeno je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Voćin 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 radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
4.		Preporučeno je podatke o radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi na način 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 Voćin, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2022.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
5.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
6.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
7.		Naloženo je donijeti novu odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine Voćin i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama važećeg Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2021.	provedeno
8.		Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2021.	provedeno
9.		Preporučeno je u programu građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. prosinca 2021.	provedeno nakon roka
10.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture podnositi istodobno s izvješćem o izvršenju proračuna, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	1. lipnja 2022.	provedeno nakon roka
11.		Preporučeno je u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture uz iskazivanje troškova građenja odnosno održavanja po pojedinim vrstama i građevinama komunalne infrastrukture odnosno po pojedinim komunalnim djelatnostima, iskazivati i izvore njihova financiranja u odnosu na planirane iznose iz programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture.	1. lipnja 2022.	djelomično provedeno
12.		Naloženo je Odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2021.	provedeno
13.		Preporučeno je komunalnu djelatnost prigodnog ukrašavanja naselja povjeravati u skladu s odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima.	31. prosinca 2021.	provedeno nakon roka
14.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati donošenje i javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Voćin, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. ožujka 2022.	djelomično provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
15.		Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	1. lipnja 2022.	nije provedeno
16.		Preporučeno je u programu održavanja komunalne infrastrukture planirati i u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture iskazivati sve rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture.	1. lipnja 2022.	provedeno
17.		Preporučeno je održavanje javnih zelenih površina, sakupljanje i odvoz komunalnog otpada, održavanje čistoće, održavanje groblja te djelatnost skloništa za životinje planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti.	31. prosinca 2021.	provedeno
18.		Preporučeno je radi kontrole izvršenja programa gradnje i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, sastavljati izvještaje o izvršenju programa građenja i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture na način da sadrže pregled planiranih i ostvarenih rashoda prema vrstama poslova građenja i održavanja komunalne infrastrukture i detaljnim izvorima njihovog financiranja.	1. lipnja 2022.	djelomično provedeno
19.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2022.	provedeno
20.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	provedeno

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

#### 1. Nalog i preporuke provedeni nakon roka

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

##### 1.1. Preporučeno je u programu građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2021.

Program građenja komunalne infrastrukture za 2024., koji je Općinsko vijeće donijelo u prosincu 2023., sadrži rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture. Općina navodi da je za izradu programa građenja komunalne infrastrukture za 2022. i 2023. koristila predloške za izradu Programa iz prethodnih godina te da je u Programu planirala rashode za građenje objekata za koje je smatrala da su objekti javne namjene i koji su od interesa za cjelokupno stanovništvo Općine Voćin.

- 1.2. Naloženo je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture podnositi istodobno s izvješćem o izvršenju proračuna, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.  
Rok za provedbu naloga bio je 1. lipnja 2022.

Izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture i Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Općine Voćin za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. doneseni su istodobno, u lipnju 2024. Općina navodi da u prethodnim godinama navedeno nije učinjeno zbog nenamjerne pogreške.

- 1.3. Preporučeno je komunalnu djelatnost prigodnog ukrašavanja naselja povjeravati u skladu s odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2021.

Odluku o komunalnim djelatnostima na području Općine Voćin, kojom je komunalna djelatnost prigodnog ukrašavanja Općine utvrđena kao komunalna djelatnost od lokalnog značenja i kojom je obavljanje navedene djelatnosti povjereno trgovačkom društvu u vlasništvu Općine Voćin, Općinsko vijeće donijelo je u studenome 2023.

## 2. Djelomično provedeni nalog i preporuke

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

- 2.1. Preporučeno je u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture uz iskazivanje troškova građenja odnosno održavanja po pojedinim vrstama i građevinama komunalne infrastrukture odnosno po pojedinim komunalnim djelatnostima, iskazivati i izvore njihova financiranja u odnosu na planirane iznose iz programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture.  
Rok za provedbu preporuke bio je 1. lipnja 2022.

Izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2023., iz lipnja 2024., sadrže podatke o planiranim i ostvarenim rashodima građenja odnosno održavanja po pojedinim vrstama i građevinama komunalne infrastrukture odnosno po pojedinim komunalnim djelatnostima u odnosu na planirane iznose te podatke o izvorima financiranja građenja i održavanja komunalne infrastrukture koji su iskazani u ukupnom iznosu i po vrstama izvora financiranja, ali ne i po pojedinim vrstama i građevinama komunalne infrastrukture odnosno po pojedinim komunalnim djelatnostima. Općina navodi da zbog nenamjerne pogreške u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture izvori financiranja nisu navedeni po pojedinim vrstama i građevinama komunalne infrastrukture odnosno po pojedinim komunalnim djelatnostima.

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

Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Voćin, koju je Općinsko vijeće donijelo u studenome 2023., utvrđene su uslužne komunalne djelatnosti (obavljanje dimnjačarskih poslova i usluge ukopa pokojnika) koje će se obavljati na području Općine, a kao organizacijski oblik njihovog obavljanja je trgovačko društvo u vlasništvu Općine. Uz prethodnu suglasnost Općine Opći uvjeti za obavljanje dimnjačarskih poslova doneseni su u veljači 2025., a cjenik obavljanja dimnjačarskih poslova u ožujku 2025. Opći uvjeti objavljeni su na mrežnim stranicama Općine i mrežnim stranicama trgovačkog društva. Trgovačko društvo u vlasništvu Općine ne obavlja ukop pokojnika iako su mu Odlukom o komunalnim djelatnostima navedeni poslovi povjereni. Općina navodi da zbog nenamjerne pogreške nije dala suglasnosti na opće uvjete i cjenik obavljanja dimnjačarskih usluga, odnosno smatrala je da je suglasnost dana usvajanjem prijedloga Odluke kojom su uslužne komunalne djelatnosti dodijeljene trgovačkom društvu.

- 2.3. Preporučeno je radi kontrole izvršenja programa građenja i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, sastavljati izvještaje o izvršenju programa građenja i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture na način da sadrže pregled planiranih i ostvarenih rashoda prema vrstama poslova građenja i održavanja komunalne infrastrukture i detaljnim izvorima njihovog financiranja. Rok za provedbu preporuke bio je 1. lipnja 2022.

Izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2023., iz lipnja 2024., sadrže pregled planiranih i ostvarenih rashoda prema vrstama poslova građenja i održavanja komunalne infrastrukture. Međutim, izvori financiranja građenja i održavanja komunalne infrastrukture nisu iskazani po pojedinim vrstama i građevinama komunalne infrastrukture odnosno po pojedinim komunalnim djelatnostima jer su se kod izrade izvješća koristili predlošci izvješća iz prethodnih godina koji nisu sadržavali sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

3. Nalog i preporuke koji nisu provedeni

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

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

Općina Voćin navodi da evidenciju komunalne infrastrukture nije nadopunjavala podacima koji nedostaju jer je na području Općine u tijeku katastarska izmjera koja se provodila i tijekom 2023. i 2024. u svrhu izrade katastra nekretnina. Također, navodi da će nakon izrade navedene izmjere, odnosno ažuriranjem zemljišnih knjiga upisom utvrđenog stanja, imati potpuni uvid u broj i vrstu komunalne infrastrukture na svom području te nadopuniti evidenciju podacima koji nedostaju.

- 3.2. Preporučeno je unesene podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu sistematizirati po vrstama i nazivima komunalne infrastrukture kako bi se uvidom u evidenciju mogao pratiti broj svih evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Voćin navodi da evidentiranu komunalnu infrastrukturu nije sistematizirala po vrstama i nazivima komunalne infrastrukture jer je na području Općine u tijeku katastarska izmjera koja se provodila i tijekom 2023. i 2024. u svrhu izrade katastra nekretnina. Također, navodi da će nakon izrade navedene izmjere, odnosno ažuriranjem zemljišnih knjiga upisom utvrđenog stanja, imati potpuni uvid u broj i vrstu komunalne infrastrukture na svom području te komunalnu infrastrukturu u evidenciji sistematizirati po vrstama i nazivima.

- 3.3. Preporučeno je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Voćin 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 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 preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Voćin navodi da je tijekom 2021. za komunalnu infrastrukturu evidentiranu u evidenciji komunalne infrastrukture uskladila upisano stanje iz evidencije s postojećim stanjem u zemljišnim knjigama. Također, navodi da će u slučaju potrebe, aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru poduzimati nakon provedbe katastarske izmjere koja se trenutačno provodi na području Općine u svrhu izrade katastra nekretnina.

- 3.4. Preporučeno je podatke o radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi na način 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 Voćin, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Voćin navodi da podatke o radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture nije unosila u evidenciju komunalne infrastrukture jer je na području Općine u tijeku katastarska izmjera koja se provodi u svrhu izrade katastra nekretnina nakon čijeg će završetka u evidenciju komunalne infrastrukture upisati izmjerom utvrđeno stanje.

- 3.5. Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i drugu dugotrajnu nefinancijsku imovinu 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 Voćin navodi da za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i drugu dugotrajnu nefinancijsku imovinu nije odredila identifikacijski broj jer je pojedina komunalna infrastruktura (mostovi, pješačke staze, šetnica i trg) većinom izgrađena u dijelu čestice na kojima je izgrađena državna ili županijska cesta. Navodi da će, s obzirom na to da se na području Općine tijekom 2023. i 2024. provodila potpuno nova katastarska izmjera u svrhu izrade katastra nekretnina, identifikacijske brojeve u svrhu povezivanja evidencije komunalne infrastrukture i analitičke knjigovodstvene evidencije dodijeliti po završetku izmjere.

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

Općina Voćin navodi da nije procjenjivala vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirala poslovne knjige njezinim evidentiranjem zato što nema osnovano Povjerenstvo za procjenu vrijednosti imovine sa zadaćom procjene vrijednosti jedinica imovine. Također, navodi da zbog manjka zaposlenih nije na vrijeme donijela Odluku o uvjetima, načinu i postupku raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine, kojom bi bilo utvrđeno osnivanje posebnog Povjerenstva za procjenu vrijednosti imovine sa zadaćom procjene vrijednosti jedinica imovine kao dijela podataka u sklopu Registra imovine, a koja se odnosi na nekretnine i komunalnu infrastrukturu Općine. Nadalje, navodi da je donošenje Odluke u pripremi te da poslovi evidentiranja i procjene vrijednosti zahtijevaju dodatno stručno znanje i iskustvo.

- 3.7. Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.  
Rok za provedbu preporuke bio je 1. lipnja 2022.

Općina Voćin navodi da u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture zbog nenamjerne pogreške nisu navođena obrazloženja za odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane. Također, navodi da su na sjednicama Općinskog vijeća obrazloženja za navedena odstupanja vijećnicima dana usmeno.

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

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

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

Općina Voćin je izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka. O provedbi pet naloga i deset preporuka izvijestila je u propisanom roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, a o provedbi jednog naloga i četiri preporuke prije planiranog vremena provedbe.

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

### **Očitovanje Općine Voćin**

*Općina Voćin u Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Virovitičko-podravske županije u 2019. i 2020., a koje se odnose na Općinu Voćin. Navodi da će u skladu s mogućnostima poduzimati mjere i radnje radi provedbe naloga i preporuka koji su djelomično provedeni ili nisu provedeni.*

## Općina Zdenci

Zakonski predstavnik Općine Zdenci od 25. svibnja 2017. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je načelnik Tomislav Durmić.

### – 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 Virovitičko-podravске županije u 2019. i 2020. za Općinu Zdenci 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	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi na način da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, uključujući i objekte i uređaje javne rasvjete, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2022.	provedeno
2.		Preporučeno je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Zdenci 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 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 na način 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 Zdenci, 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 2022.	provedeno nakon roka
5.		Preporučeno je obavljati popis imovine i obveza, 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 procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
7.		Preporučeno je u odluci o komunalnim djelatnostima utvrditi i organizacijski oblik obavljanja komunalne djelatnosti održavanja uređaja, građevina i predmeta javne namjene na području Općine Zdenci te uskladiti odredbe kojima će se urediti obavljanje komunalnih djelatnosti i način njihova obavljanja, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
8.		Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
9.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima utvrditi programom održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno
10.		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
11.		Preporučeno je u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati troškove građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture po pojedinim vrstama komunalne infrastrukture odnosno djelatnostima i vrstama radova te po izvorima njihova financiranja, u odnosu na planirane iznose iz programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
12.		Preporučeno je podnositi predstavničkom tijelu izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za prethodnu kalendarsku godinu koje sadrži opseg održavanja.	30. lipnja 2022.	provedeno
13.		Preporučeno je obavljati komunalne djelatnosti održavanja javnih površina, groblja, nerazvrstanih cesta, obavljanje dimnjačarskih poslova, ukopa pokojnika i tržnice na malo u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
14.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati donošenje i javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Zdenci, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
15.		Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	31. prosinca 2022.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
16.		Preporučeno je održavanje nerazvrstanih cesta, obavljanje poslova dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije i veterinarsko-higijeničarskih poslova planirati i u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
17.		Preporučeno je radi kontrole izvršenja programa gradnje i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, sastavljati izvještaje o izvršenju programa građenja i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture na način da sadrže pregled planiranih i ostvarenih rashoda prema vrstama poslova građenja i održavanja komunalne infrastrukture i detaljnim izvorima njihovog financiranja.	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 2022.	provedeno
19.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	provedeno

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

#### 1. Nalog i preporuke provedeni nakon roka

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

- 1.1. Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i drugu dugotrajnu nefinancijsku imovinu 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 Zdenci je tijekom 2024. za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture odredila identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezala s evidencijom komunalne infrastrukture i registrom imovine.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Zdenci je tijekom 2024. na temelju procjembenih elaborata u poslovnim knjigama Općine evidentirala četiri nekretnine po procijenjenoj vrijednosti.

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

Izmjene i dopune Programa izgradnje komunalne infrastrukture i prostornog uređenja na području Općine Zdenci za 2024., iz prosinca 2024. i Program održavanja komunalne infrastrukture, opsega radova održavanja uređenog građevinskog zemljišta i održavanja nerazvrstanih cesta na području Općine Zdenci za 2024., iz prosinca 2023., sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 1.4. Preporučeno je u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati troškove građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture po pojedinim vrstama komunalne infrastrukture odnosno djelatnostima i vrstama radova te po izvorima njihova financiranja, u odnosu na planirane iznose iz programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Realizacija programa izgradnje komunalne infrastrukture i prostornog uređenja na području Općine Zdenci za 2024. i Realizacija programa održavanja komunalne infrastrukture, opsega radova održavanja uređenog građevinskog zemljišta i održavanja nerazvrstanih cesta na području Općine Zdenci za 2022., iz lipnja 2023., sadrže troškove građenja po pojedinim građevinama odnosno održavanja po djelatnostima te po vrstama i po izvorima njihova financiranja.

## 2. Djelomično provedene preporuke

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

- 2.1. Preporučeno je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Zdenci 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 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 preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općina Zdenci je tijekom 2024. zatražila izdavanje isprava za upis prava vlasništva za jedan društveni dom, a za jedno groblje zahtjev za izdavanje isprave za upis prava vlasništva je odbijen. Zahtjev za nogometno igralište potrebno je dopuniti, odnosno formirati česticu koja će se nalaziti unutar građevinskog zemljišta.

Osim toga, za evidentiranje stvarnog položaja jednog groblja, diobu i spajanje katastarskih čestica za nogometno igralište i nerazvrstanu cestu Općina je tijekom 2024. naručila izradu geodetskih elaborata čija je izrada u tijeku.

- 2.2. 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.

Izmjene i dopune Programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, opsega radova održavanja uređenog građevinskog zemljišta i održavanja nerazvrstanih cesta na području Općine Zdenci za 2024., koje je Općinsko vijeće donijelo u prosincu 2024., sadrže rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture. Općina navodi da je u Izmjenama i dopunama Programa izgradnje komunalne infrastrukture i prostornog uređenja na području Općine Zdenci za 2024. i Programu izgradnje komunalne infrastrukture i prostornog uređenja na području Općine Zdenci za 2025., koje je Općinsko vijeće donijelo u prosincu 2024., a koji i nadalje sadrže pojedine rashode koji se ne odnose na građenje komunalne infrastrukture, došlo zbog nenamjerne pogreške.

- 2.3. Preporučeno je obavljati komunalne djelatnosti održavanja javnih površina, groblja, nerazvrstanih cesta, obavljanje dimnjačarskih poslova, ukopa pokojnika i tržnice na malo u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Odluka o osnivanju Vlastitog pogona za obavljanje komunalnih djelatnosti donesena je u lipnju 2024. Odlukom je utvrđeno da se Vlastiti pogon osniva za obavljanje održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, građevina javne odvodnje oborinskih voda, javnih zelenih površina, građevina, uređaja i predmeta javne namjene, groblja i krematorija unutar groblja, čistoće javnih površina, javne rasvjete i ukopa pokojnika unutar groblja. Iako je navedenom Odlukom predviđeno obavljanje poslova ukopa pokojnika unutar groblja, navedena usluga ustupljena je pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora u siječnju 2025. Komunalnu djelatnost tržnica na malo obavlja Vlastiti pogon iako Odlukom o osnivanju Vlastitog pogona navedeno nije utvrđeno. Obavljanje dimnjačarskih poslova povjereno je trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine Zdenci tijekom 2022. u skladu s Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti i Zakonom o komunalnom gospodarstvu. Općina navodi da Odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti na području Općine Zdenci nije uskladila s Odlukom o osnivanju Vlastitog pogona Općine Zdenci zbog nedostatka vremena jer je radila na izradi Programa raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu Republike Hrvatske s velikim obuhvatom katastarskih čestica za unos u aplikaciju.

- 2.4. Preporučeno je održavanje nerazvrstanih cesta, obavljanje poslova dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije i veterinarsko-higijeničarskih poslova planirati i u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta i obavljanje poslova deratizacije u Programu održavanja komunalne infrastrukture, opsega radova održavanja uređenog građevinskog zemljišta i održavanja nerazvrstanih cesta na području Općine Zdenci za 2023., 2024. i 2025. planirani su te u Realizaciji programa održavanja komunalne infrastrukture za 2021., 2022. i 2023. iskazani kao zasebne komunalne djelatnosti. U Programu održavanja higijeničarski poslovi planirani su i u Realizaciji programa iskazani u okviru rashoda za ostale radove (za 2023. i 2024.) odnosno planirani su u okviru rashoda za deratizaciju (za 2025.). Općina Zdenci navodi da je do pogreške došlo zbog učinjenog previda.

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

### 3. Preporuke koje nisu provedene

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

#### 3.1. Preporučeno je u odluci o komunalnim djelatnostima utvrditi i organizacijski oblik obavljanja komunalne djelatnosti održavanja uređaja, građevina i predmeta javne namjene na području Općine Zdenci te uskladiti odredbe kojima će se urediti obavljanje komunalnih djelatnosti i način njihova obavljanja, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općinsko vijeće je u prosincu 2021. i 2024. donijelo Izmjene Odluke o obavljanju komunalnih djelatnosti na području Općine Zdenci, međutim, navedenim izmjenama Odluke organizacijski oblik obavljanja komunalne djelatnosti održavanja građevina, uređaja i predmeta javne namjene nije određen. Također, komunalna djelatnost održavanja groblja Odlukom je i nadalje utvrđena i kao komunalna djelatnost koja se obavlja na području Općine (nije opisano što se podrazumijeva pod održavanjem) i kao komunalna djelatnost od lokalnog značaja (podrazumijeva košnju trave, odvoz smeća s groblja i vođenje grobnog očevidnika). Općina navodi da Odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti na području Općine Zdenci nije uskladila sa Zakonom zbog nedostatka vremena jer je radila na izradi Programa raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu Republike Hrvatske s velikim obuhvatom katastarskih čestica za unos u aplikaciju.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Zdenci navodi da uz Izvještaj o izvršenju proračuna s pripadajućim programima vijećnicima dostavlja i obrazloženja za odstupanja (u posebnom dijelu) te ih zbog toga ne navodi u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture za pojedinu godinu.

***Općina Zdenci 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 Zdenci je izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka. O provedbi tri naloga i 15 preporuka izvijestila je u propisanom roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, a o provedbi jedne preporuke nakon propisanog roka od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Zdenci točno izvijestila o provedbi dva naloga i osam preporuka, dok za jedan nalog i osam preporuka koji se odnose na područje evidentiranja komunalne infrastrukture, normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom i upravljanja komunalnom infrastrukturom nije točno izvijestila.

### **Očitovanje Općine Zdenci**

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

#### IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Virovitičko-podravske županije u 2019. i 2020. utvrđeno je da je od 251 naloga i preporuke:

- provedeno ukupno 202 naloga i preporuka ili 80,5 %, od čega 149 u roku, a 53 nakon roka
- djelomično je provedeno 26 naloga i preporuka ili 10,3 %
- 23 naloga i preporuke ili 9,2 % nije provedeno.

U tablici broj 17 navodi se broj danih naloga i preporuka te status naloga i preporuka utvrđen provjerom provedbe naloga i preporuka po jedinicama lokalne samouprave na području Virovitičko-podravske županije.

Tablica broj 17

Broj danih naloga i preporuka te status naloga i preporuka utvrđen provjerom provedbe naloga i preporuka po jedinicama lokalne samouprave na području Virovitičko-podravske 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 Orahovica	17	11	4	1	0	1	0
2.	Grad Slatina	14	9	2	1	0	2	0
3.	Grad Virovitica	9	7	2	0	0	0	0
4.	Općina Crnac	15	4	6	3	0	2	0
5.	Općina Čačinci	16	9	3	3	0	1	0
6.	Općina Čađavica	18	10	4	2	0	2	0
7.	Općina Gradina	17	9	2	3	0	3	0
8.	Općina Lukač	13	11	1	1	0	0	0
9.	Općina Mikleuš	17	13	2	2	0	0	0
10.	Općina Nova Bukovica	14	11	2	1	0	0	0
11.	Općina Pitomača	16	7	8	0	0	1	0
12.	Općina Sopje	14	13	1	0	0	0	0
13.	Općina Suhopolje	13	12	0	1	0	0	0
14.	Općina Špišić Bukovica	19	7	9	1	0	2	0
15.	Općina Voćin	20	7	3	3	0	7	0
16.	Općina Zdenci	19	9	4	4	0	2	0
Ukupno		251	149	53	26	0	23	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 većem broju jedinica lokalne samouprave komunalnom infrastrukturom upravlja se u skladu s propisima
- ostvareni su ciljevi nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom.

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

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.