



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-02/24-01/59
URBROJ: 613-15-25-75
Zadar, 14. kolovoza 2025.

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

**Upravljanje komunalnom
infrastrukturom u jedinicama
lokalne samouprave
na području
Zadarske 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 Benkovac	3
	Grad Biograd na Moru	8
	Grad Nin	12
	Grad Obrovac	16
	Grad Pag	20
	Grad Zadar	24
	Općina Bibinje	29
	Općina Galovac	33
	Općina Gračac	37
	Općina Jasenice	40
	Općina Kali	44
	Općina Kolan	48
	Općina Kukljica	51
	Općina Lišane Ostrovičke	54
	Općina Novigrad	57
	Općina Pakoštane	62
	Općina Pašman	66
	Općina Polača	69
	Općina Poličnik	72
	Općina Posedarje	76
	Općina Poveljana	80
	Općina Preko	85
	Općina Privlaka	89
	Općina Ražanac	93
	Općina Sali	97
	Općina Stankovci	102
	Općina Starigrad	106
	Općina Sukošan	109
	Općina Sveti Filip i Jakov	114
	Općina Škabrnja	119
	Općina Tkon	122
	Općina Vir	125
	Općina Vrsi	129
	Općina Zemunik Donji	134
IV.	ZAKLJUČAK	138

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 Zadarske županije (dalje u tekstu: Županija) u 2019. i 2020.

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

Postupci provjere provedbe naloga i preporuka provedeni su od 16. rujna 2024. do 14. 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 Županije u 2019. i 2020., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/20-10/19, URBROJ: 613-15-21-175, od 25. listopada 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 gradovima Ninu i Zadru te općinama Gračac i Starigrad učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja, a u ostalih 29 gradova i općina djelomično učinkovito. Za utvrđene propuste dan je 141 nalog i 359 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 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 Županije u 2019. i 2020. provedeni u rokovima i na način naveden u planovima 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 na području Županije trebale provesti u skladu s planovima 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 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 Benkovac

Zakonski predstavnik Grada Benkovca u 2019. i 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je gradonačelnik Tomislav Bulić, dipl. crim.

– 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 Županije u 2019. i 2020. za Grad Benkovac te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 1

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
2.		Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
3.		Preporučeno je uz aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Grada Benkovca u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
4.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada Benkovca, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
5.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem tih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
6.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
7.	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, uključujući opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno
8.		Naloženo je donijeti odluku o komunalnom redu kojom će se osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
9.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Grada Benkovca, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
10.		Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	30. lipnja 2022.	nije provedeno
11.		Preporučeno je poslove prigodnog ukrašavanja gradskih naselja, poslove dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije, poslove zbrinjavanja životinja bez nadzora i poslove upravljanja i održavanja benkovačkog sajma planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
12.		Naloženo je u svim slučajevima povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti ugovarati sve propisane elemente, uključujući i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	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 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 i preporuka koji nisu provedeni u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka daje se u nastavku.

1. Djelomično provedeni nalozi i preporuke

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

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

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Prema odredbama članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu, evidencija komunalne infrastrukture treba sadržavati podatke o nazivu i vrsti komunalne infrastrukture, o katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini u kojoj se komunalna infrastruktura nalazi, o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom i osobi koja njome upravlja te podatke o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture i radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi. U evidenciju komunalne infrastrukture Grada Benkovca uneseni su podaci o nazivu i vrsti komunalne infrastrukture, o katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini u kojoj se komunalna infrastruktura nalazi i o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, ali ne i podaci o osobi koja njome upravlja te podaci o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture i radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi.

- 1.3. Preporučeno je uz aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Grada Benkovca 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.

- 1.4. Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada Benkovca, 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 Benkovac je uz aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, poduzeo aktivnosti radi upisa i evidentiranja i druge komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i katastru te je tijekom 2023. započeo s postupkom pribavljanja geodetskih elaborata izvedenog stanja groblja na svom području. Nakon upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, podatke o upisanoj i evidentiranoj komunalnoj infrastrukturi potrebno je unijeti u evidenciju komunalne infrastrukture, uz naznaku da se radi o javnom dobru u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada Benkovca.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Grad Benkovac vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju iz koje je vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost ulaganja u pojedinačne građevine i uređaje komunalne infrastrukture koji su označeni inventurnim brojevima, ali građevine i uređaji komunalne infrastrukture evidentirani u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji nisu putem tih brojeva povezani s evidencijom komunalne infrastrukture.

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

Grad Benkovac je obavljao godišnji popis imovine i obveza, kojim je obuhvaćena i komunalna infrastruktura, ali nije procjenjivao vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture te poslovne knjige nisu ažurirane njezinim evidentiranjem.

- 1.7. Naloženo je u svim slučajevima povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti ugovarati sve propisane elemente, uključujući i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Grad Benkovac je obavljanje poslova dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije te poslova zbrinjavanja životinja bez nadzora povjerio na temelju ugovora zaključenog s pravnom osobom kojim su ugovoreni propisani elementi, osim jamstva izvršitelja o ispunjenju ugovora.

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

2. Preporuke koje nisu provedene

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

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

Grad Benkovac u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture u 2021., 2022. i 2023. nije naveo obrazloženja za značajnija odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane.

- 2.2. Preporučeno je poslove prigodnog ukrašavanja gradskih naselja, poslove dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije, poslove zbrinjavanja životinja bez nadzora i poslove upravljanja i održavanja benkovačkog sajma planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Rashodi za prigodno ukrašavanje gradskih naselja planirani su programima održavanja komunalne infrastrukture te su iskazani u izvješćima o njihovu izvršenju unutar rashoda za održavanje javne rasvjete, rashodi za obavljanje poslova dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije te obavljanje poslova zbrinjavanja životinja bez nadzora unutar rashoda za održavanje čistoće javnih površina, a rashodi za upravljanje i održavanje benkovačkog sajma unutar rashoda za održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene iako su navedene djelatnosti Odlukom o komunalnim djelatnostima utvrđene kao zasebne komunalne djelatnosti.

Grad Benkovac 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 Benkovac je izvijestio 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 Benkovac točno izvijestio o provedbi naloga i preporuka, osim za preporuke koje se odnose na obrazloženje značajnijih odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane i iskazivanje obavljanja pojedinih komunalnih poslova kao zasebnih komunalnih djelatnosti.

Očitovanje Grada Benkovca

Grad Benkovac očitovao se na činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zadarske županije u 2019. i 2020., koje se odnose na Grad Benkovac. U očitovanju je naveo da nema primjedbi na opisane činjenice.

Grad Biograd na Moru

Zakonski predstavnik Grada Biograda na Moru u 2019. i 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je gradonačelnik Ivan Knez, dipl. ing. agr.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Županije u 2019. i 2020. za Grad Biograd na Moru 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.	30. prosinca 2022.	provedeno
2.		Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja	30. prosinca 2022.	provedeno
3.		Preporučeno je unesene podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu sistematizirati po vrstama i nazivima komunalne infrastrukture, kao što je to učinjeno za nerazvrstane ceste i spomenike, kako bi se uvidom u evidenciju mogao pratiti broj svih evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture.	30. prosinca 2022.	provedeno
4.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada Biograda na Moru, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	30. prosinca 2022.	provedeno
5.		Preporučeno je voditi analitičke knjigovodstvene evidencije komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	30. prosinca 2022.	provedeno
6.		Preporučeno je za svaku građevinu 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. prosinca 2022.	djelomično provedeno
7.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	30. prosinca 2022.	djelomično 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.	30. prosinca 2021.

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
9.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. prosinca 2021.	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.	30. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
11.		Preporučeno je održavanje groblja planirati i iskazivati kao zasebnu komunalnu djelatnost, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima.	30. prosinca 2021.	provedeno
12.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	30. prosinca 2022.	provedeno
13.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	30. prosinca 2022.	provedeno

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

1. Preporuka provedena nakon roka

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

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

Grad Biograd na Moru je uz izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture u 2024. naveo obrazloženja za značajnija odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane.

2. Djelomično provedene preporuke

Djelomično provedene preporuke odnose se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 30. prosinca 2022.

Grad Biograd na Moru vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju iz koje je vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost ulaganja u pojedinačne građevine i uređaje komunalne infrastrukture koji su označeni inventurnim brojevima, ali građevine i uređaji komunalne infrastrukture evidentirani u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji nisu putem tih brojeva povezani s evidencijom komunalne infrastrukture.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 30. prosinca 2022.

Grad Biograd na Moru je obavljao godišnji popis imovine i obveza, kojim je obuhvaćena i komunalna infrastruktura, ali nije procjenjivao vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture te poslovne knjige nisu ažurirane njezinim evidentiranjem.

Grad Biograd na Moru 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.

Grad Biograd na Moru je izvještavao Ured o provedbi naloga i preporuka. O provedbi jednog naloga i dvije preporuke izvijestio je u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, a o provedbi jednog naloga i devet 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 Biograd na Moru točno izvještavao o provedbi naloga i preporuka, osim za preporuku koja se odnosi na obrazloženje značajnijih odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane.

Očitovanje Grada Biograda na Moru

Grad Biograd na Moru očitovao se na činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zadarske županije u 2019. i 2020., koje se odnose na Grad Biograd na Moru. U očitovanju je naveo da prihvaća Nacrt izvješća. U vezi s preporukama koje su djelomično provedene, a odnose se na evidentiranje komunalne infrastrukture, Grad je u očitovanju naveo da navedene preporuke nisu provedene u cijelosti zbog nedostatka ljudskih resursa uslijed korištenja bolovanja i porodiljnog dopusta i povećanog obujma posla te da će se unutar Jedinственог upravnog odjela preraspodijeliti postojeći kadar i stručno osposobiti djelatnik za obavljanje poslova evidentiranja komunalne infrastrukture i druge imovine.

Grad Nin

Zakonski predstavnik Grada Nina u 2019. i 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je gradonačelnik Emil Ćurko.

– 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 Županije u 2019. i 2020. za Grad Nin te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 3

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu	31. prosinca 2022.	provedeno
2.		Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2022.	provedeno
3.		Preporučeno je i dalje poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Grada Nina u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
4.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada Nina, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2022.	provedeno
5.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
6.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
7.		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, uključujući opseg poslova održavanja za svu komunalnu infrastrukturu u programima održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2021.

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
8.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu, uz građenje građevina i uređaja komunalne infrastrukture tako da ih mogu koristiti osobe s posebnim potrebama, osigurati i 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
9.		Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	31. ožujka 2022.	nije provedeno
10.		Preporučeno je kod izvještavanja o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture voditi računa o usklađenosti izvješća o izvršenju programa građenja odnosno održavanja s programima građenja odnosno održavanja u pogledu iskazivanja planiranih aktivnosti i rashoda za njihovu provedbu.	31. ožujka 2022.	provedeno
11.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda, održavanje javnih zelenih površina, održavanje groblja i održavanje čistoće javnih površina planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima.	31. prosinca 2021.	provedeno
12.		Preporučeno je u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati sve rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture odnosno na obavljanje komunalnih djelatnosti kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2021.	provedeno
13.		Naloženo je kod povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti ugovarati sve propisane elemente, uključujući i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2021.	provedeno nakon roka
14.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2022.	provedeno
15.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	provedeno

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

1. Nalog proveden nakon roka

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

- 1.1. Naloženo je kod povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti ugovarati sve propisane elemente, uključujući i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Grad Nin je obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta povjerio na temelju ugovora zaključenog s pravnom osobom u svibnju 2024. kojim su ugovoreni propisani elementi, uključujući i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

2. Djelomično provedene preporuke

Djelomično provedene preporuke odnose se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture.

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

Grad Nin vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju iz koje je vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost ulaganja u pojedinačne građevine i uređaje komunalne infrastrukture koji su označeni identifikacijskim brojevima, ali građevine i uređaji komunalne infrastrukture evidentirani u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji nisu putem tih brojeva povezani s evidencijom komunalne infrastrukture.

- 2.2. Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2021.

Grad Nin je obavljao godišnji popis imovine i obveza, kojim je obuhvaćena i komunalna infrastruktura, ali nije procjenjivao vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture te poslovne knjige nisu ažurirane njezinim evidentiranjem.

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

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 i održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. ožujka 2022.

Grad Nin u izvješćima o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture za 2021., 2022. i 2023. nije navodio obrazloženje za značajnija odstupanja ostvarenih rashoda za građenje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane.

Grad Nin 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 Nin je izvještavao Ured o provedbi naloga i preporuka. O provedbi tri naloga i tri preporuke izvijestio je u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, a o provedbi jednog naloga i osam 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 Nin točno izvještavao o provedbi naloga i preporuka, osim za preporuku koja se odnosi na obrazloženje značajnijih odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane.

Očitovanje Grada Nina

Grad Nin očitovao se na činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zadarske županije u 2019. i 2020., koje se odnose na Grad Nin. U očitovanju je naveo da je suglasan s Nacrtom izvješća.

Grad Obrovac

Zakonski predstavnik Grada Obrovca u 2019. i 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je gradonačelnik Ante Župan, dr. med.

– Provedba danih naloga i preporuka

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status	
	1	2	3	4	
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno	
2.		Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno	
3.		Naloženo je, uz aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Grada Obrovca u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno	
4.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada Obrovca, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2023.	provedeno	
5.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2023.	provedeno	
6.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	provedeno	
7.		Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je komunalne djelatnosti na području Grada Obrovca i organizacijske oblike njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
8.			Preporučeno je u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
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 2023.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
10.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Grada Obrovca, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
11.		Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
12.		Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirane i ostvarene rashode iskazivati unutar rashoda za građenje komunalne infrastrukture na koju se odnose.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
13.		Preporučeno je odlukom o komunalnim djelatnostima odrediti sve komunalne djelatnosti koje će se obavljati na području Grada Obrovca te u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirane i ostvarene rashode iskazivati po komunalnim djelatnostima na koje se odnose.	31. prosinca 2022.	provedeno
14.		Naloženo je u svim slučajevima povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti ugovarati sve propisane elemente, uključujući i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
15.		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. Djelomično provedeni nalozi i preporuke

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

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

U programima građenja komunalne infrastrukture na području Grada Obrovca za 2024. i 2025., uz rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture, iskazani su i rashodi koji se odnose na građenje građevina za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju otpadnih voda te na građenje poslovnih zgrada, što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije građenje komunalne infrastrukture.

- 1.2. Naloženo je osigurati javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Grada Obrovca, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Grad Obrovac je osigurao javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na njegovom području, osim općih uvjeta isporuke za obavljanje dimnjačarskih poslova koji nisu objavljeni u službenom glasilu Grada i na njegovim mrežnim stranicama.

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

Grad Obrovac je u programima građenja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirane i ostvarene rashode iskazivao unutar rashoda za građenje komunalne infrastrukture na koju se odnose, osim rashoda za prostorno uređenje koji su iskazani kao zasebna stavka, a najvećim se dijelom odnose na izradu projektne dokumentacije za građenje komunalne infrastrukture te ih je trebalo iskazati unutar rashoda za građenje građevina komunalne infrastrukture i drugih građevina na koje se odnose.

- 1.4. Naloženo je u svim slučajevima povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti ugovarati sve propisane elemente, uključujući i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Grad Obrovac je u slučajevima povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti ugovarao propisane elemente, uključujući i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, osim kod povjeravanja poslova dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije, budući da ugovori o obavljanju navedenih poslova ne sadrže i navedeno jamstvo. Grad navodi da je u vrijeme obavljanja provjere (ožujak 2025.) u tijeku postupak povjeravanja poslova dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije nakon kojeg će se s odabranim izvršiteljem ugovoriti i jamstvo o ispunjenju ugovora.

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

2. Preporuka koja nije provedena

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

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

Grad Obrovac u izvješćima o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture u 2021., 2022. i 2023. nije navodio obrazloženje za značajnija odstupanja ostvarenih rashoda za građenje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane.

Grad Obrovac 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 Obrovac je izvještavao Ured o provedbi naloga i preporuka. O provedbi dva naloga izvijestio je u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, a o provedbi tri naloga i jedanaest 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 Obrovac točno izvještavao o provedbi naloga i preporuka, osim za preporuku koja se odnosi na obrazloženje značajnijih odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane.

Očitovanje Grada Obrovca

Grad Obrovac očitovao se na činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zadarske županije u 2019. i 2020., koje se odnose na Grad Obrovac. U očitovanju je naveo da prihvaća navode iz Nacrta izvješća te će nastaviti s provedbom naloga i preporuka koji nisu provedeni ili nisu u cijelosti provedeni.

Grad Pag

Zakonski predstavnik Grada Paga u 2019. i 2020. te do 5. lipnja 2025. bio je gradonačelnik Ante Fabijanić, a od 6. lipnja 2025. zakonski predstavnik je gradonačelnik Stipe Žunić.

– 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 Županije u 2019. i 2020. za Grad Pag te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 5

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture 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 u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada Paga, 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 tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada Paga, 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 svu komunalnu infrastrukturu evidentiranu u evidenciji (registru) komunalne infrastrukture evidentirati i u poslovnim knjigama te voditi analitičku knjigovodstvenu evidenciju za komunalnu infrastrukturu koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
5.		Preporučeno je analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva pojedinih građevina i uređaja komunalne infrastrukture i druge imovine povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
6.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
7.		Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je uskladiti odredbe Odluke o komunalnim djelatnostima kojima se uređuje obavljanje komunalne djelatnosti pružanja usluge crpljenja, odvoza i zbrinjavanja fekalija iz septičkih jama s organizacijskim oblikom obavljanja navedene komunalne djelatnosti.	31. prosinca 2023.

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
8.		Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno, u programima građenja, te opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, u programima održavanja.	31. prosinca 2023.	provedeno
9.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2021.	provedeno
10.		Preporučeno je osigurati javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalnih usluga za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Grada Paga, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
11.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
12.		Preporučeno je održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda, održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene i održavanje groblja planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukama o komunalnim djelatnostima.	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 preporuka koje nisu provedene u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka daje se u nastavku.

1. Djelomično provedene preporuke

Djelomično provedene preporuke odnose se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture.

1.1. Preporučeno je svu komunalnu infrastrukturu evidentiranu u evidenciji (registru) komunalne infrastrukture evidentirati i u poslovnim knjigama te voditi analitičku knjigovodstvenu evidenciju za komunalnu infrastrukturu koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

- 1.2. Preporučeno je analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva pojedinih građevina i uređaja komunalne infrastrukture i druge imovine povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

U poslovnim knjigama Grada Paga djelomično su evidentirane građevine i uređaji komunalne infrastrukture evidentirane u evidenciji komunalne infrastrukture, a odnose se na pojedina zemljišta na kojima je komunalna infrastruktura smještena, pojedine javne površine na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, pojedine građevine i uređaje javne namjene, javnu rasvjetu i pojedina groblja. Za komunalnu infrastrukturu koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički vodi se analitička knjigovodstvena evidencija iz koje je vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost ulaganja u pojedinačne građevine i uređaje komunalne infrastrukture koji su označeni inventurnim brojevima, ali građevine i uređaji komunalne infrastrukture evidentirani u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji nisu putem tih brojeva povezani s evidencijom komunalne infrastrukture.

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

Grad Pag je obavljao godišnji popis imovine i obveza, kojim je obuhvaćena i komunalna infrastruktura, ali nije procjenjivao vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture te poslovne knjige nisu ažurirane njezinim evidentiranjem.

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

2. Preporuka koja nije provedena

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

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

Grad Pag u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture u 2022. i 2023. nije navodio obrazloženje za značajnija odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Grad Pag je izvijestio 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 Pag točno izvijestio o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Grada Paga

Grad Pag očitovao se na činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zadarske županije u 2019. i 2020., koje se odnose na Grad Pag. U očitovanju je naveo da će nastaviti s provedbom preporuka koje nisu provedene ili nisu u cijelosti provedene.

Grad Zadar

Zakonski predstavnik Grada Zadra u 2019. i 2020. te do 9. lipnja 2025. bio je gradonačelnik Branko Dukić, dr. med., a od 10. lipnja 2025. zakonski predstavnik je gradonačelnik Šime Erlić, univ. spec. oec.

– Provedba danih naloga i preporuka

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

Tablica broj 6

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
2.		Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno
3.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada Zadra, ili javnog isporučitelja koji upravlja komunalnom infrastrukturom, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2023.	provedeno
4.		Preporučeno je ustrojiti i voditi analitičke knjigovodstvene evidencije za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu i drugu dugotrajnu nefinancijsku imovinu, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2024.	djelomično provedeno
5.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2024.	djelomično provedeno
6.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2024.	djelomično provedeno
7.		Preporučeno je odlukom o komunalnim djelatnostima odrediti i organizacijski oblik obavljanja komunalne djelatnosti održavanja morskih plaža.	31. prosinca 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
8.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je odlukom o komunalnom doprinosu odrediti jasne uvjete i razloge djelomičnog ili potpunog oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa za sve slučajeve oslobađanja, odnosno jasno odrediti što predstavlja javni interes, interes Grada Zadra i osobiti interes Grada kako bi se svim obveznicima osigurala jednaka mogućnost ostvarivanja prava na oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
9.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
10.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je sredstva komunalnog doprinosa, komunalne naknade, šumskog doprinosa i naknade za uporabu javnih cesta koristiti za financiranje građenja i održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno
11.		Preporučeno je sredstva komunalne naknade za druge propisane namjene, koje se ne odnose na financiranje građenja i održavanja komunalne infrastrukture, koristiti na temelju godišnjih odluka Gradskog vijeća kojima će se utvrditi da takvo korištenje sredstava komunalne naknade ne dovodi u pitanje mogućnost održavanja i građenja komunalne infrastrukture, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 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.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
13.		Preporučeno je održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima planirati i iskazivati kao zasebnu komunalnu djelatnost, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima.	31. prosinca 2021.	provedeno
14.		Preporučeno je uskladiti odredbe Odluke o komunalnim djelatnostima kojima se uređuje obavljanje komunalne djelatnosti održavanja groblja s organizacijskim oblikom obavljanja navedene komunalne djelatnosti te rashode za izradu idejnih rješenja i projektne dokumentacije radi održavanja komunalne infrastrukture rasporediti, odnosno planirati i iskazivati unutar pripadajućih komunalnih 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 2022.	provedeno
16.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	provedeno

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

1. Djelomično provedene preporuke

Djelomično provedene preporuke odnose se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture.

1.1. Preporučeno je ustrojiti i voditi analitičke knjigovodstvene evidencije za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu i drugu dugotrajnu nefinancijsku imovinu, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2024.

1.2. Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2024.

Grad Zadar je ustrojio i vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju za dio evidentirane komunalne infrastrukture koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, a odnosi se na javne sportske i rekreacijske prostore, instalaciju Morskih orgulja, dječje igralište s pripadajućom opremom, groblja i trg. Iz analitičke knjigovodstvene evidencije vidljiva je nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost ulaganja u pojedinačne građevine i uređaje komunalne infrastrukture koji su označeni inventurnim brojevima, ali građevine i uređaji komunalne infrastrukture evidentirani u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji nisu putem tih brojeva povezani s evidencijom komunalne infrastrukture.

1.3. Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2024.

Grad Zadar je obavljao godišnji popis imovine i obveza, kojim je obuhvaćena i komunalna infrastruktura, ali nije procjenjivao vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture te poslovne knjige nisu ažurirane njezinim evidentiranjem.

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

2. Preporuke koje nisu provedene

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

- 2.1. Preporučeno je odlukom o komunalnom doprinosu odrediti jasne uvjete i razloge djelomičnog ili potpunog oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa za sve slučajeve oslobađanja, odnosno jasno odrediti što predstavlja javni interes, interes Grada Zadra i osobiti interes Grada kako bi se svim obveznicima osigurala jednaka mogućnost ostvarivanja prava na oslobađanje od plaćanja komunalnog doprinosa, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Revizijom učinkovitosti utvrđeno je da je Grad Zadar u siječnju 2019. donio Odluku o komunalnom doprinosu, kojom je predviđeno da Gradsko vijeće može, na prijedlog gradonačelnika, osloboditi djelomično ili u potpunosti obveze plaćanja komunalnog doprinosa javne ustanove i trgovačka društva u vlasništvu i suvlasništvu Grada Zadra za izgradnju građevina za vlastite potrebe odnosno građevina čija je izgradnja u javnom interesu ili interesu Grada, investitore koji grade građevine namijenjene zdravstvenoj djelatnosti, socijalnoj skrbi, kulturi, tehničkoj kulturi, sportu, predškolskom, osnovnom i srednjem obrazovanju te sakralne građevine čija je gradnja također u javnom interesu ili interesu Grada i investitore koji grade građevine koje se, u skladu s propisima, mogu smatrati građevinama od osobitog interesa za Grad, pri čemu javni interes, interes Grada i osobiti interes Grada nisu pobliže određeni, odnosno nisu jasno određeni uvjeti i razlozi zbog kojih bi navedeni obveznici mogli biti oslobođeni plaćanja komunalnog doprinosa. Do vremena obavljanja provjere (srpanj 2025.) navedeni javni interes, interes Grada i osobiti interes Grada odlukom o komunalnom doprinosu i dalje nisu pobliže određeni, odnosno i dalje nisu jasno određeni uvjeti i razlozi zbog kojih bi navedeni obveznici mogli biti oslobođeni plaćanja komunalnog doprinosa.

- 2.2. 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.

Grad Zadar u izvješću o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture za 2023. nije naveo obrazloženje za značajnija odstupanja ostvarenih rashoda u odnosu na planirane, koji se odnose na građenje javne površine na Obali kralja Petra Krešimira IV, nerazvrstanih cesta s javnom rasvjetom u ulicama Nikole Tesle, Krešimirova obala, Admirala Jakova Šubića od Cezana, Stanka Vraza i drugim ulicama te ispraćajnice na groblju.

Grad Zadar 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 Zadar je izvještavao Ured o provedbi naloga i preporuka. O provedbi jedne preporuke izvijestio je u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, a o provedbi dva naloga i deset preporuka nakon propisanog roka od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, dok o provedbi tri preporuke nije izvijestio.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Grad Zadar točno izvještavao o provedbi naloga i preporuka, osim za preporuku koja se odnosi na obrazloženje značajnijih odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane.

Očitovanje Grada Zadra

Grad Zadar očitovao se na činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zadarske županije u 2019. i 2020., koje se odnose na Grad Zadar. U očitovanju je naveo da prihvaća opisane činjenice u vezi s preporukama koje nisu provedene. Naveo je da je izrađen Nacrt izmjena i dopuna Odluke o komunalnom doprinosu koji je prošao postupak javnog savjetovanja, ali zbog složene situacije u Gradskom vijeću Grada Zadra, ono o njemu još nije odlučivalo, te da značajnija odstupanja ostvarenih rashoda u odnosu na planirane kod izvršavanja programa građenja komunalne infrastrukture nastaju jer Grad nema stabilan proračun, zbog čega se iz objektivnih razloga programi gotovo uopće ne mogu izvršavati.

Općina Bibinje

Zakonski predstavnik Općine Bibinje u 2019. i 2020. te do 20. svibnja 2021. bio je općinski načelnik Bruno Bugarija, dipl. ing., a od 21. svibnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) zakonski predstavnik je općinski načelnik Šime Sekula, 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 Županije u 2019. i 2020. za Općinu Bibinje 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	Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja	31. prosinca 2023.	provedeno
2.		Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, uključujući i objekte i uređaje javne rasvjete, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
3.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Bibinje u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
4.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Bibinje, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2023.	provedeno
5.		Preporučeno je voditi analitičke knjigovodstvene evidencije cjelokupne komunalne infrastrukture, uključujući i nerazvrstane ceste, i druge dugotrajne nefinancijske imovine, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2022.	provedeno
6.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
8.		Preporučeno je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine Bibinje i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te uskladiti odredbe kojima će se urediti obavljanje komunalnih djelatnosti s organizacijskim oblicima njihova obavljanja.	31. ožujka 2022.	provedeno
9.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno, u programima građenja komunalne infrastrukture, odnosno opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, u programima održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2021.	provedeno
10.		Preporučeno je u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture.	30. rujna 2022.	provedeno
11.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu, uz građenje građevina i uređaja komunalne infrastrukture tako da ih mogu koristiti osobe s posebnim potrebama, osigurati i mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. rujna 2022.	provedeno
12.		Naloženo je osigurati javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Bibinje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. rujna 2022.	provedeno
13.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ili prekoračenja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje ili prekoračenje plana, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	31. kolovoza 2023.	provedeno
14.		Preporučeno je održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene, održavanje groblja, božično ukrašavanje naselja te izvođenje manjih građevinskih radova i uklanjanje protupravno postavljenih predmeta planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima.	31. prosinca 2021.	provedeno
15.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2022.	provedeno
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 preporuka koje nisu provedene u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka daje se u nastavku.

1. Djelomično provedene preporuke

Djelomično provedene preporuke odnose se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općina Bibinje vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju iz koje je vidljiva nabavna, opisana i sadašnja vrijednost ulaganja u pojedinačne građevine i uređaje komunalne infrastrukture koji su označeni inventurnim brojevima, ali građevine i uređaji komunalne infrastrukture evidentirani u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji nisu putem tih brojeva povezani s evidencijom komunalne infrastrukture.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općina Bibinje je obavljala godišnji popis imovine i obveza, kojim je obuhvaćena i komunalna infrastruktura, ali nije procjenjivala vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture te poslovne knjige nisu ažurirane njezinim evidentiranjem.

Općina Bibinje 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 Bibinje je izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka. O provedbi jednog naloga i jedne preporuke izvijestila je u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, a o provedbi tri naloga i jedanaest 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 Bibinje točno izvještavala o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Općine Bibinje

Općina Bibinje očitovala se na činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zadarske županije u 2019. i 2020., koje se odnose na Općinu Bibinje. U očitovanju je navela da prihvaća opisane činjenice i nema primjedbi na Nacrt izvješća.

Općina Galovac

Zakonski predstavnik Općine Galovac u 2019. i 2020. te do 22. svibnja 2025. bio je općinski načelnik Marin Gulan, mag. oec., a od 23 svibnja 2025. zakonska predstavnica je općinska načelnica Josipa Gulan.

– 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 Županije u 2019. i 2020. za Općinu Galovac 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	Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	28. prosinca 2022.	provedeno
2.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Galovac u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	28. prosinca 2022.	provedeno
3.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Galovac, kako bi se uvidom u evidenciju mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	28. prosinca 2024.	provedeno
4.		Preporučeno je voditi analitičku knjigovodstvenu evidenciju za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu i drugu dugotrajnu nefinancijsku imovinu, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake građevine i uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	28. prosinca 2021.	provedeno
5.		Preporučeno je analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva pojedinih građevina i uređaja komunalne infrastrukture i druge imovine povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	28. prosinca 2021.	djelomično provedeno
6.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	28. prosinca 2022.	djelomično provedeno
7.		Preporučeno je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine Galovac i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	28. prosinca 2021.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
8.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno u programima građenja komunalne infrastrukture.	28. prosinca 2021.	provedeno nakon roka
9.		Preporučeno je u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture.	28. prosinca 2021.	provedeno
10.		Naloženo je podnositi izvješća o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture predstavničkom tijelu te ih objavljivati u službenom glasilu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	28. 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.	28. prosinca 2023.	provedeno
12.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je obavljanje svih komunalnih djelatnosti na području Općine Galovac organizirati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, kao što je to učinjeno s obavljanjem komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete.	28. prosinca 2021.	provedeno
13.		Preporučeno je kod izvještavanja o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture voditi računa o usklađenosti izvješća o izvršenju programa građenja odnosno održavanja s programima građenja odnosno održavanja u pogledu iskazivanja planiranih aktivnosti i rashoda za njihovu provedbu.	28. prosinca 2022.	provedeno
14.		Preporučeno je održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima i održavanje javnih zelenih površina planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	28. prosinca 2022.	provedeno
15.		Naloženo je obavljanje komunalnih djelatnosti pravnim i fizičkim osobama povjeravati na temelju pisanog ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti te ugovarati sve propisane elemente, uključujući i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	28. prosinca 2022.	provedeno
16.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	28. 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.	28. prosinca 2022.	provedeno

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

1. Nalog proveden nakon roka

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

- 1.1. Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno u programima građenja komunalne infrastrukture. Rok za provedbu naloga bio je 28. prosinca 2021.

Općina Galovac je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2023., 2024. i 2025. donijela tako da sadrže propisane elemente, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno u programima građenja komunalne infrastrukture.

2. Djelomično provedene preporuke

Djelomično provedene preporuke odnose se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture.

- 2.1. Preporučeno je analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva pojedinih građevina i uređaja komunalne infrastrukture i druge imovine povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini. Rok za provedbu preporuke bio je 28. prosinca 2021.

Općina Galovac vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju iz koje je vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost ulaganja u pojedinačne građevine i uređaje komunalne infrastrukture koji su označeni inventurnim brojevima, ali građevine i uređaji komunalne infrastrukture evidentirani u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji nisu putem tih brojeva povezani s evidencijom komunalne infrastrukture.

- 2.2. Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Rok za provedbu preporuke bio je 28. prosinca 2022.

Općina Galovac obavljala je godišnji popis imovine i obveza, kojim je obuhvaćena i komunalna infrastruktura, ali nije procjenjivala vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture te poslovne knjige nisu ažurirane njezinim evidentiranjem.

Općina Galovac 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 Galovac je izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka. O provedbi dva naloga i pet preporuka izvijestila je u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, a o provedbi tri 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 Galovac točno izvještavala o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Općine Galovac

Općina Galovac očitovala se na činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zadarske županije u 2019. i 2020., koje se odnose na Općinu Galovac. U očitovanju je navela da je suglasna s opisanim činjenicama.

Općina Gračac

Zakonski predstavnik Općine Gračac u 2019. i 2020. te do 5. lipnja 2025. bio je općinski načelnik Robert Juko, ing., a od 6. lipnja 2025. zakonski predstavnik je općinski načelnik Goran Đekić.

– 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 Županije u 2019. i 2020. za Općinu Gračac te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 9

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	15. prosinca 2023.	provedeno
2.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijsku oznaku te analitičke knjigovodstvene evidencije putem tih oznaka povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	15. prosinca 2023.	djelomično provedeno
3.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	15. prosinca 2023.	provedeno
4.	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.	15. prosinca 2022.	djelomično provedeno
5.	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.	15. prosinca 2023.	provedeno
6.		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.	15. prosinca 2023.	provedeno

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

1. Djelomično provedeni nalog i preporuka

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

- 1.1. Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijsku oznaku te analitičke knjigovodstvene evidencije putem tih oznaka povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.
Rok za provedbu preporuke bio je 15. prosinca 2023.

Općina Gračac vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju iz koje je vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost ulaganja u pojedinačne građevine i uređaje komunalne infrastrukture koji su označeni inventurnim brojevima, ali građevine i uređaji komunalne infrastrukture evidentirani u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji nisu putem tih brojeva povezani s evidencijom komunalne infrastrukture.

- 1.2. Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
Rok za provedbu naloga bio je 15. prosinca 2022.

Općina Gračac navodi da je u tijeku postupak donošenja odluke o komunalnom redu kojom će se osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama. Obrazlaže da konačna verzija nove odluke još nije dovršena jer se radi o odluci veće složenosti zbog specifične strukture općinskog područja s dva urbanizirana i 37 ruralnih naselja različitih stupnjeva uređenosti komunalne infrastrukture i različitih potreba u smislu uređenja komunalnog reda. Općina navodi da se novim projektima koji se odnose na građenje i rekonstrukciju javnih površina osigurava mogućnost kretanja osoba s posebnim potrebama, a kao primjer takvih projekata navodi novoizgrađeni javni sportski prostor, koji je opremljen uređajima za pristup i kretanje osoba s posebnim potrebama, te novoizgrađene nogostupe i druge javne prostore koji su projektirani i izvedeni tako da je na njima omogućeno kretanje osoba s posebnim potrebama.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Općina Gračac je izvijestila Ured o provedbi naloga i preporuka. O provedbi pet preporuka izvijestila je u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, a o provedbi jednog naloga 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 Gračac točno izvijestila o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Općine Gračac

Općina Gračac očitovala se na činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zadarske županije u 2019. i 2020., koje se odnose na Općinu Gračac. U očitovanju je potvrdila točnost opisanih činjenica te navela da će i nadalje postupati prema nalogu i preporuci koji nisu u cijelosti provedeni.

Općina Jasenice

Zakonski predstavnik Općine Jasenice u 2019. i 2020. te do 20. svibnja 2021. bio je općinski načelnik Martin Baričević, a od 21. svibnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) zakonski predstavnik je općinski načelnik Stipe Vulić.

– 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 Županije u 2019. i 2020. za Općinu Jasenice 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 ustrojiti evidenciju cjelokupne komunalne infrastrukture na području Općine Jasenice i voditi je tako da sadrži sve propisane podatke, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
2.		Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
3.		Naloženo je, uz aktivnosti radi upisa nerazvrstanih cesta u zemljišne knjige, poduzimati i aktivnosti radi upisa druge komunalne infrastrukture na području Općine Jasenice u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
4.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Jasenice, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
5.		Preporučeno je 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 procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	provedeno
7.		Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
8.		Preporučeno je u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
9.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja javnih površina na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
10.		Naloženo je osigurati javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Jasenice, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
11.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	31. prosinca 2022.	provedeno
12.		Preporučeno je u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati sve rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture odnosno na obavljanje komunalnih djelatnosti kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
13.		Naloženo je kod povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti ugovarati sve propisane elemente, uključujući i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
14.		Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2023.
15.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	provedeno

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

1. Djelomično provedeni nalozi i preporuke

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

- 1.1. Naloženo je ustrojiti evidenciju cjelokupne komunalne infrastrukture na području Općine Jasenice i voditi je tako da sadrži sve propisane podatke, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općina Jasenice je ustrojila i vodi registar imovine koji uključuje i građevine komunalne infrastrukture. Uneseni podaci o komunalnoj infrastrukturi u pojedinim slučajevima ne sadrže podatke o nazivu komunalne infrastrukture i nisu sistematizirani po vrstama i nazivima komunalne infrastrukture te nije moguće utvrditi broj evidentiranih građevina komunalne infrastrukture. Odredbama članaka 59. i 60. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je koja se imovina odnosi na komunalnu infrastrukturu, a prema odredbi članka 63. istog Zakona, jedinica lokalne samouprave ustrojava i vodi evidenciju komunalne infrastrukture, koja sadrži naziv i vrstu komunalne infrastrukture, podatke o katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini u kojoj se komunalna infrastruktura nalazi, o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom i osobi koja njome upravlja te podatke o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture, radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi koji se pohranjuju u evidenciji komunalne infrastrukture. Općina navodi da se na njezinu području provodi katastarska izmjera u cilju izrade katastarskog operata i osnivanja zemljišne knjige, nakon čega će moći pristupiti vođenju evidencije komunalne infrastrukture na propisani način.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

U programima građenja komunalne infrastrukture na području Općine Jasenice za 2023., 2024. i 2025., uz rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture, iskazani su i rashodi za građenje građevina za javnu vodoopskrbu, što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije građenje komunalne infrastrukture.

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

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Jasenice je osigurala javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na njezinu području, osim općih uvjeta isporuke za usluge ukopa pokojnika i usluge crpljenja otpada iz sabirnih, crnih i septičkih jama koji nisu objavljeni u službenom glasilu Općine i na njezinim mrežnim stranicama.

1.6. Preporučeno je u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati sve rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture odnosno na obavljanje komunalnih djelatnosti kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Jasenice je u programima održavanja komunalne infrastrukture iskazivala sve rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture odnosno na obavljanje komunalnih djelatnosti kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture, osim rashoda za obavljanje poslova dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije, koji su Odlukom o komunalnim djelatnostima određeni komunalnom djelatnošću na području Općine.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Općina Jasenice je izvijestila 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 Jasenice točno izvijestila o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Općine Jasenice

Općina Jasenice očitovala se na činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zadarske županije u 2019. i 2020., koje se odnose na Općinu Jasenice. U očitovanju je navela da je suglasna s Nacrtom izvješća.

Općina Kali

Zakonski predstavnik Općine Kali u 2019. i 2020. te do 6. lipnja 2021. bio je općinski načelnik Marko Kolega, a od 7. lipnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) zakonski predstavnik je općinski načelnik Bruno Mišlov, 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 Županije u 2019. i 2020. za Općinu Kali 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	Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno
2.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Kali, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2023.	provedeno
3.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem tih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
4.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
5.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je odlukom o komunalnim djelatnostima odrediti sve komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Kali, uključujući i komunalnu djelatnost održavanja građevina javne odvodnje oborinskih voda te odrediti organizacijski oblik njezina obavljanja.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
6.		Preporučeno je u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2023.	provedeno
7.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
8.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ili prekoračenja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje ili prekoračenje plana, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	30. lipnja 2023.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
9.		Preporučeno je obavljanje poslova dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije te poslova zbrinjavanja napuštenih životinja planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima.	31. prosinca 2023.	provedeno
10.		Naloženo je kod povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti ugovarati sve propisane elemente, uključujući i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
11.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2023.	provedeno
12.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2023.	provedeno

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

1. Nalog i preporuka provedeni nakon roka

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

1.1. Preporučeno je odlukom o komunalnim djelatnostima odrediti sve komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Kali, uključujući i komunalnu djelatnost održavanja građevina javne odvodnje oborinskih voda te odrediti organizacijski oblik njezina obavljanja.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Kali je donošenjem Odluke o izmjenama i dopunama Odluke o komunalnim djelatnostima u lipnju 2024. odredila sve komunalne djelatnosti koje se obavljaju na njezinu području, uključujući i komunalnu djelatnost održavanja građevina javne odvodnje oborinskih voda te je odredila i organizacijski oblik njezina obavljanja.

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

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Kali je u prosincu 2024. donijela Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o komunalnom redu, kojom je osigurala mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama.

2. Djelomično provedeni nalog i preporuke

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

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općina Kali vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju iz koje je vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost ulaganja u pojedinačne građevine i uređaje komunalne infrastrukture koji su označeni identifikacijskim brojevima, ali građevine i uređaji komunalne infrastrukture evidentirani u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji nisu putem tih brojeva povezani s evidencijom komunalne infrastrukture.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općina Kali je obavljala godišnji popis imovine i obveza, kojim je obuhvaćena i komunalna infrastruktura, ali nije procjenjivala vrijednost neevidentiranih nerazvrstanih cesta te poslovne knjige nisu ažurirane njihovim evidentiranjem.

- 2.3. Naloženo je kod povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti ugovarati sve propisane elemente, uključujući i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Kali je obavljanje poslova dezinfekcije i deratizacije te zbrinjavanja napuštenih životinja povjerila na temelju ugovora zaključenih s pravnim osobama kojima su ugovoreni propisani elementi, osim jamstva izvršitelja o ispunjenju ugovora.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Općina Kali je izvijestila 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 Kali točno izvijestila o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Općine Kali

Općina Kali očitovala se na činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zadarske županije u 2019. i 2020., koje se odnose na Općinu Kali. U očitovanju je navela da prihvaća opisane činjenice te će i nadalje postupati prema nalogu i preporukama koji nisu u cijelosti provedeni.

Općina Kolan

Zakonski predstavnik Općine Kolan u 2019. i 2020. te do 24. svibnja 2021. bio je općinski načelnik Josip Zubović, a od 25. svibnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) zakonski predstavnik je općinski načelnik Šime Gligora, dipl. inf.

– Provedba danih naloga i preporuka

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

Tablica broj 12

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1		2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	9. svibnja 2022.	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.	9. svibnja 2022.	djelomično provedeno
3.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	9. svibnja 2022.	djelomično provedeno
4.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi za svaku kalendarsku godinu i to tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući opseg poslova održavanja u programima održavanja.	9. siječnja 2022.	provedeno
5.		Preporučeno je u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture.	9. siječnja 2022.	provedeno
6.		Naloženo je podnositi predstavničkom tijelu izvješća o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture te ih objavljivati u službenom glasilu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	9. lipnja 2022.	provedeno
7.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	9. ožujka 2022.	provedeno
8.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ili prekoračenja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje ili prekoračenje plana, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	9. lipnja 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
9.		Naloženo je kod povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti ugovarati sve propisane elemente, uključujući i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	9. svibnja 2022.	provedeno
10.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	9. lipnja 2022.	provedeno
11.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	9. lipnja 2022.	provedeno

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

1. Djelomično provedene preporuke

Djelomično provedene preporuke odnose se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 9. svibnja 2022.

Općina Kolan vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju iz koje je vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost ulaganja u pojedinačne građevine i uređaje komunalne infrastrukture, ali građevine i uređaji komunalne infrastrukture evidentirani u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji nisu putem identifikacijskih brojeva povezani s evidencijom komunalne infrastrukture.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 9. svibnja 2022.

Općina Kolan obavljala je godišnji popis imovine i obveza, kojim je obuhvaćena i komunalna infrastruktura, ali nije procjenjivala vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture te poslovne knjige nisu ažurirane njezinim evidentiranjem.

Općina Kolan 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 Kolan je izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka. O provedbi dva naloga i jedne preporuke izvijestila je u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, a o provedbi dva naloga i šest 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 Kolan točno izvještavala o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Općine Kolan

Općina Kolan očitovala se na činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zadarske županije u 2019. i 2020., koje se odnose na Općinu Kolan. U očitovanju je navela da je suglasna s Nacrtom izvješća.

Općina Kukljica

Zakonski predstavnik Općine Kukljica u 2019. i 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je općinski načelnik Marin Boško.

– 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 Županije u 2019. i 2020. za Općinu Kukljica te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 13

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	30. prosinca 2023.	provedeno
2.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Kukljica, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	30. prosinca 2023.	provedeno
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.	30. prosinca 2023.	djelomično provedeno
4.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	30. prosinca 2023.	djelomično provedeno
5.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine Kukljica i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
6.		Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući opseg poslova održavanja u programima održavanja komunalne infrastrukture.	30. prosinca 2023.	djelomično provedeno
7.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. prosinca 2022.	provedeno
8.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	30. prosinca 2023.	provedeno

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

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

1. Preporuka provedena nakon roka

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

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

Općina Kukljica je u prosincu 2024. donijela odluku o komunalnim djelatnostima kojom su komunalne djelatnosti na području Općine i organizacijski oblici njihova obavljanja određeni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

2. Djelomično provedeni nalog i preporuke

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

- 2.1. Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.
Rok za provedbu preporuke bio je 30. prosinca 2023.

Općina Kukljica vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju iz koje je vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost ulaganja u pojedinačne građevine i uređaje komunalne infrastrukture, ali građevine i uređaji komunalne infrastrukture evidentirani u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji nisu putem identifikacijskih brojeva povezani s evidencijom komunalne infrastrukture.

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

Općina Kukljica je obavljala godišnji popis imovine i obveza, kojim je obuhvaćena i komunalna infrastruktura, ali nije procjenjivala vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture te poslovne knjige nisu ažurirane njezinim evidentiranjem.

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

Rok za provedbu naloga bio je 30. prosinca 2023.

Programi građenja i održavanja komunalne infrastrukture Općine Kukljica za 2024. i 2025. sadrže elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim opsega poslova održavanja komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture. Opseg poslova održavanja, uz vrijednost, odnosi se i na količinu i učestalost planiranih radova i drugih aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture izraženu odgovarajućim mjernim jedinicama i drugim pokazateljima.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Općina Kukljica je izvijestila 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 Kukljica točno izvijestila o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Općine Kukljica

Općina Kukljica očitovala se na činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zadarske županije u 2019. i 2020., koje se odnose na Općinu Kukljica. U vezi s nalogom i preporukama koji su djelomično provedeni, a odnose se na evidentiranje komunalne infrastrukture i normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom, Općina je u očitovanju navela da je u postupku njihove provedbe, odnosno u tijeku su aktivnosti na povezivanju analitičkih knjigovodstvenih evidencija s evidencijom komunalne infrastrukture putem identifikacijskih brojeva, na procjeni vrijednosti neevidentirane komunalne infrastrukture i ažuriranju poslovnih knjiga, kao i na dopunjavanju programa održavanja komunalne infrastrukture uključivanjem opsega poslova održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Općina Lišane Ostrovičke

Zakonski predstavnik Općine Lišane Ostrovičke u 2019. i 2020. te do 20. svibnja 2021. bio je općinski načelnik Ivica Musić, a od 21. svibnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) zakonski predstavnik je općinski načelnik Zvonimir Mijić, univ. 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 Županije u 2019. i 2020. za Općinu Lišane Ostrovičke te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 14

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2024.	provedeno
2.		Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2024.	provedeno
3.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Lišane Ostrovičke u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. studenoga 2023.	provedeno
4.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Lišane Ostrovičke, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	30. studenoga 2023.	provedeno
5.		Preporučeno je analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva pojedinih građevina i uređaja komunalne infrastrukture i druge imovine povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	30. studenoga 2022.	djelomično provedeno
6.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	30. studenoga 2022.	provedeno
7.		Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine Lišane Ostrovičke i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.

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

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

1. Djelomično provedene preporuke

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

- 1.1. Preporučeno je analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva pojedinih građevina i uređaja komunalne infrastrukture i druge imovine povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.
Rok za provedbu preporuke bio je 30. studenoga 2022.

Općina Lišane Ostrovičke vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju iz koje je vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost ulaganja u pojedinačne građevine i uređaje komunalne infrastrukture koji su označeni inventurnim brojevima, ali građevine i uređaji komunalne infrastrukture evidentirani u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji nisu putem tih brojeva povezani s evidencijom komunalne infrastrukture.

- 1.2. Preporučeno je provoditi mjere propisane odlukom o komunalnom redu radi održavanja komunalnog reda na području Općine Lišane Ostrovičke.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Prema Odluci o komunalnom redu Općine Lišane Ostrovičke nadzor nad uspostavom i održavanjem komunalnog reda provode komunalni redari, ali Općina nema komunalnog redara. Prema obrazloženju Općine, zbog izostanka značajnijeg interesa za korištenjem površina javne namjene za gospodarske i druge svrhe, rizik kršenja komunalnog reda na njezinu području je neznatan, a u slučaju potrebe za provođenjem mjera uspostave i održavanja komunalnog reda, navedene poslove obavljaju zaposlenici Općine. Općina navodi da planira zapošljavanje komunalnog redara u narednom razdoblju radi provođenja navedenih mjera.

Općina Lišane Ostrovičke 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 Lišane Ostrovičke je izvijestila Ured o provedbi naloga i preporuka. O provedbi jednog naloga i jedne preporuke izvijestila je u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, a o provedbi dva naloga i devet 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 Lišane Ostrovičke točno izvijestila o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Općine Lišane Ostrovičke

Općina Lišane Ostrovičke očitovala se na činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zadarske županije u 2019. i 2020., koje se odnose na Općinu Lišane Ostrovičke. U vezi s preporukom koja je djelomično provedena, a odnosi se na evidentiranje komunalne infrastrukture, Općina je u očitovanju navela da se prvenstveno radi o evidentiranju nerazvrstanih cesta koje će, nakon završetka provedbe katastarske izmjere i usklađenja zemljišnoknjižnog stanja sa stanjem u katastru, biti upisane kao općinsko vlasništvo, što će omogućiti njihovo potpuno evidentiranje. U vezi s preporukom koja je djelomično provedena Općina je u očitovanju navela da trenutno nema zaposlenog komunalnog redara, da poslove u vezi s održavanjem komunalnog reda obavlja pročelnik Jedininstvenog upravnog odjela, da je u tijeku dogovor s Općinom Stankovci o modelu uspostave zajedničkog komunalnog redarstva te da očekuje realizaciju navedenog modela, čime će se značajno unaprijediti provedba mjera propisanih Odlukom o komunalnom redu na području Općine.

Općina Novigrad

Zakonski predstavnik Općine Novigrad u 2019. i 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je općinski načelnik Joso Klapan, dipl. vet.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Županije u 2019. i 2020. za Općinu Novigrad 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 ustrojiti i voditi evidenciju komunalne infrastrukture koja će sadržavati propisane podatke, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. studenoga 2021.	provedeno	
2.		Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno	
3.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Novigrad u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno	
4.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Novigrad, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2023.	provedeno	
5.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno	
6.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno	
7.		Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine Novigrad i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
8.			Preporučeno je u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
9.		Naloženo je podnositi predstavničkom tijelu izvješća o izvršenju programa građenja, odnosno održavanja komunalne infrastrukture te ih objavljivati u službenom glasilu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. ožujka 2022.	djelomično provedeno
10.		Naloženo je donijeti odluku o komunalnom redu kojom će se osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanja osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
11.		Preporučeno je provoditi mjere propisane odlukom o komunalnom redu radi održavanja komunalnog reda na području Općine Novigrad.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
12.		Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	31. ožujka 2022.	nije primjenjivo
13.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirane i ostvarene rashode iskazivati po komunalnim djelatnostima na koje se odnose te izvješća o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s programima građenja odnosno održavanja u pogledu iskazivanja planiranih aktivnosti i rashoda za njihovu provedbu.	31. ožujka 2023.	provedeno
14.		Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanje javnih zelenih površina i obavljanje poslova dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o komunalnim djelatnostima.	31. ožujka 2023.	provedeno
15.		Naloženo je kod povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti ugovarati sve propisane elemente, uključujući i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	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 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. Preporuke provedene nakon roka

Preporuke provedene nakon roka odnose se na područje normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom.

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

Općina Novigrad je u svibnju 2023. donijela odluku o komunalnim djelatnostima kojom su komunalne djelatnosti na njezinu području i organizacijski oblici njihova obavljanja određeni u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 1.2. Preporučeno je provoditi mjere propisane odlukom o komunalnom redu radi održavanja komunalnog reda na području Općine Novigrad.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Novigrad je u lipnju 2024. zaključila s pet jedinica lokalne samouprave iz svog okruženja sporazum o ustrojavanju zajedničkog komunalnog redarstva u cilju provođenja mjera propisanih odlukom o komunalnom redu radi održavanja komunalnog reda na svom području.

2. Djelomično provedeni nalozi i preporuke

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

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

Općina Novigrad vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju iz koje je vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost ulaganja u pojedinačne građevine i uređaje komunalne infrastrukture, ali građevine i uređaji komunalne infrastrukture evidentirani u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji nisu putem identifikacijskih brojeva povezani s evidencijom komunalne infrastrukture.

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

Općina Novigrad je obavljala godišnji popis imovine i obveza, kojim je obuhvaćena i komunalna infrastruktura, ali nije procjenjivala vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture te poslovne knjige nisu ažurirane njezinim evidentiranjem.

- 2.3. Preporučeno je u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2021.

U programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture na području Općine Novigrad za 2022., 2023., 2024. i 2025., uz rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture, iskazani su i rashodi za građenje poslovne zone i građevina javne vodoopskrbe, građenje i održavanje građevina javne odvodnje otpadnih voda, rekonstrukciju poslovnih objekata i izradu prostorno-planske dokumentacije, što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije građenje i održavanje komunalne infrastrukture.

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

Predstavničkom tijelu Općine Novigrad podnesena su izvješća o izvršenju programa građenja, odnosno održavanja komunalne infrastrukture za 2021. te su objavljena u službenom glasilu. Izvješća o izvršenju programa građenja, odnosno održavanja komunalne infrastrukture za 2022. i 2023. nisu podnesena, nego su u okviru godišnjih izvještaja o izvršenju proračuna dani podaci o ostvarenju programa gospodarenja javnom infrastrukturom kojim su obuhvaćeni i podaci o ostvarenim rashodima za građenje i održavanje komunalne infrastrukture.

- 2.5. Naloženo je kod povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti ugovarati sve propisane elemente, uključujući i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Općina Novigrad je obavljanje poslova održavanja javne rasvjete i poslova dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije povjerila na temelju ugovora zaključenih s pravnim osobama kojima su ugovoreni propisani elementi, osim jamstva izvršitelja o ispunjenju ugovora.

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

3. Preporuka koja nije primjenjiva

Preporuka koja nije primjenjiva 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 i održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom. Rok za provedbu preporuke bio je 31. ožujka 2022.

U izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture na području Općine Novigrad za 2021. nisu iskazana značajnija odstupanja ostvarenih rashoda za građenje ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, dok izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2022. i 2023. nisu podnesena predstavničkom tijelu, iako je odredbama članaka 71. i 74. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano da općinski načelnik, istodobno s izvješćem o izvršenju proračuna, podnosi predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za prethodnu kalendarsku godinu.

– 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 Novigrad je izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka. O provedbi dva naloga i dvije preporuke izvijestila je u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, a o provedbi tri naloga i deset 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 Novigrad točno izvještavala o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Općine Novigrad

Općina Novigrad očitovala se na činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zadarske županije u 2019. i 2020., koje se odnose na Općinu Novigrad. U očitovanju je navela da je suglasna s Nacrtom izvješća.

Općina Pakoštane

Zakonski predstavnik Općine Pakoštane u 2019. i 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je općinski načelnik Milivoj Kurtov.

– 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 Županije u 2019. i 2020. za Općinu Pakoštane te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 16

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status	
	1	2	3	4	
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno	
2.		Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno	
3.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Pakoštane, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2024.	provedeno	
4.		Preporučeno je voditi analitičke knjigovodstvene evidencije komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2023.	provedeno	
5.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno	
6.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno	
7.		Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine Pakoštane i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
8.			Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
9.			Preporučeno je u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
10.		Naloženo je donijeti odluku o komunalnom redu kojom će se osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2021.	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 od plana, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	30. lipnja 2023.	nije provedeno
12.		Preporučeno je održavanje javnih prometnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima i održavanje javnih zelenih površina planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
13.		Preporučeno je obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete organizirati na način propisan odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
14.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2022.	provedeno
15.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2023.	provedeno

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

1. Djelomično provedeni nalog i preporuke

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

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

Općina Pakoštane vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju iz koje je vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost ulaganja u pojedinačne građevine i uređaje komunalne infrastrukture koji su označeni inventurnim brojevima, ali građevine i uređaji komunalne infrastrukture evidentirani u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji nisu putem tih brojeva povezani s evidencijom komunalne infrastrukture.

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

Općina Pakoštane obavljala je godišnji popis imovine i obveza, kojim je obuhvaćena i komunalna infrastruktura, ali nije procjenjivala vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture te poslovne knjige nisu ažurirane njezinim evidentiranjem.

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

Programi građenja i održavanja komunalne infrastrukture Općine Pakoštane za 2023., 2024. i 2025. sadrže elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim opsega poslova održavanja komunalne infrastrukture koji nije sadržan u programima održavanja komunalne infrastrukture. Opseg poslova održavanja odnosi se na količinu i učestalost planiranih radova i drugih aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture izraženu odgovarajućim mjernim jedinicama i drugim pokazateljima.

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

2. Preporuke koje nisu provedene

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

- 2.1. Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje od plana, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom. Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2023.

Općina Pakoštane u izvješćima o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture u 2022. i 2023. nije navodila obrazloženje za značajnija odstupanja ostvarenih rashoda za građenje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane.

- 2.2. Preporučeno je održavanje javnih prometnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima i održavanje javnih zelenih površina planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Rashodi za održavanje javnih prometnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima i održavanje javnih zelenih površina planirani su programima održavanja komunalne infrastrukture za 2023., 2024. i 2025. te iskazani u izvješćima o izvršenju navedenih programa za 2022. i 2023. u jedinstvenim iznosima kao rashodi za održavanje javnih površina, iako su navedene djelatnosti odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu propisane kao zasebne komunalne djelatnosti.

Općina Pakoštane 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 Pakoštane je izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka. O provedbi jednog naloga i jedne preporuke izvijestila je u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, a o provedbi dva naloga i jedanaest 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 Pakoštane točno izvještavala o provedbi naloga i preporuka, osim za preporuke koje se odnose na obrazloženje značajnijih odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane te na planiranje i iskazivanje održavanja javnih prometnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima i održavanja javnih zelenih površina kao zasebnih komunalnih djelatnosti.

Očitovanje Općine Pakoštane

Općina Pakoštane očitovala se na činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zadarske županije u 2019. i 2020., koje se odnose na Općinu Pakoštane. U očitovanju je navela da prihvaća opisane činjenice i Nacrt izvješća.

Općina Pašman

Zakonski predstavnik Općine Pašman u 2019. i 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je općinski načelnik Krešimir Ćosić, 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 Županije u 2019. i 2020. za Općinu Pašman te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 17

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je ustrojiti i voditi evidenciju komunalne infrastrukture koja će sadržavati propisane podatke, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. prosinca 2023.	provedeno
2.		Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	30. prosinca 2023.	provedeno
3.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Pašman, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	30. prosinca 2023.	provedeno
4.		Preporučeno je voditi analitičke knjigovodstvene evidencije komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	30. prosinca 2023.	provedeno
5.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	30. prosinca 2023.	djelomično provedeno
6.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	30. prosinca 2023.	djelomično provedeno
7.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine Pašman i organizacijski oblici njihova obavljanja utvrditi u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
8.		Preporučeno je uskladiti odredbe odluke o komunalnim djelatnostima kojima se uređuje obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete s organizacijskim oblikom obavljanja navedene komunalne djelatnosti.	31. prosinca 2022.	provedeno
9.		Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
10.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
11.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je održavanje javnih prometnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima i održavanje javnih zelenih površina planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
12.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	30. 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.	30. prosinca 2023.	provedeno

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

1. Djelomično provedeni nalog i preporuke

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

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

Rok za provedbu preporuke bio je 30. prosinca 2023.

Općina Pašman vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju iz koje je vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost ulaganja u pojedinačne građevine i uređaje komunalne infrastrukture, ali građevine i uređaji komunalne infrastrukture evidentirani u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji nisu putem identifikacijskih brojeva povezani s evidencijom komunalne infrastrukture.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 30. prosinca 2023.

Općina Pašman je obavljala godišnji popis imovine i obveza, kojim je obuhvaćena i komunalna infrastruktura, ali nije procjenjivala vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture te poslovne knjige nisu ažurirane njezinim evidentiranjem.

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

Programi građenja i održavanja komunalne infrastrukture Općine Pašman za 2023., 2024. i 2025. sadrže elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim opsega poslova održavanja komunalne infrastrukture koji nije sadržan u programima održavanja komunalne infrastrukture. Opseg poslova održavanja odnosi se na količinu i učestalost planiranih radova i drugih aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture izraženu odgovarajućim mjernim jedinicama i drugim pokazateljima.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Općina Pašman izvijestila je 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 Pašman točno izvijestila o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Općine Pašman

Općina Pašman očitovala se na činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zadarske županije u 2019. i 2020., koje se odnose na Općinu Pašman. U očitovanju je navela da prihvaća Nacrt izvješća.

Općina Polača

Zakonski predstavnik Općine Polača u 2019. i 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je općinski načelnik Tomislav Prtenjača.

– 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 Županije u 2019. i 2020. za Općinu Polača te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 18

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
2.		Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno
3.		Naloženo je, nakon završetka katastarske izmjere za područje Općine Polača, poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
4.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2024.	provedeno
5.		Preporučeno je voditi analitičke knjigovodstvene evidencije komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2021.	provedeno
6.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2021.	provedeno
7.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. ožujka 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
8.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture.	30. lipnja 2022.	provedeno
9.		Naloženo je donijeti odluku o komunalnom redu kojom će se osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. ožujka 2022.	provedeno nakon roka
10.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je održavanje javnih prometnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanje javnih zelenih površina i održavanje čistoće javnih površina planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. ožujka 2023.	provedeno
11.		Naloženo je kod povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti ugovarati sve propisane elemente, uključujući i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. ožujka 2023.	provedeno
12.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2022.	provedeno
13.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	provedeno

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

Općina Polača donijela je u veljači 2024. odluku o izmjeni i dopuni odluke o komunalnom redu, kojom je osigurala mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama.

– 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 Polača je izvijestila 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 Polača točno izvijestila o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Općine Polača

Općina Polača očitovala se na činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zadarske županije u 2019. i 2020., koje se odnose na Općinu Polača. U očitovanju je navela da nema primjedbi na Nacrt izvješća.

Općina Poličnik

Zakonski predstavnik Općine Poličnik u 2019. i 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je općinski načelnik Davor Lončar.

– 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 Županije u 2019. i 2020. za Općinu Poličnik te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 19

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status	
	1	2	3	4	
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je ustrojiti i voditi evidenciju komunalne infrastrukture koja će sadržavati propisane podatke, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	10. prosinca 2021.	provedeno	
2.		Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno	
3.		Naloženo je, nakon završetka katastarske izmjere za područje Općine Poličnik, poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno	
4.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Poličnik, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	10. prosinca 2021.	provedeno	
5.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno	
6.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	provedeno	
7.		Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine Poličnik i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
8.			Preporučeno je u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
9.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
10.		Naloženo je osigurati javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Poličnik, 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 i održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
12.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirane i ostvarene rashode iskazivati po vrstama komunalne infrastrukture na koje se odnose.	31. prosinca 2022.	provedeno
13.		Preporučeno je održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima i održavanje javnih zelenih površina planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
14.		Naloženo je kod povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti ugovarati sve propisane elemente, uključujući i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
15.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	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 preporuka koje nisu provedene u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka daje se u nastavku.

1. Djelomično provedena preporuka

Djelomično provedena preporuka odnosi se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općina Poličnik vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju iz koje je vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost ulaganja u pojedinačne građevine i uređaje komunalne infrastrukture, ali građevine i uređaji komunalne infrastrukture evidentirani u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji nisu putem identifikacijskih brojeva povezani s evidencijom komunalne infrastrukture. Općina navodi da će po završetku katastarske izmjere, koja se još uvijek provodi na njezinu području, pristupiti povezivanju knjigovodstvene evidencije s evidencijom komunalne infrastrukture.

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

2. Preporuka koja nije provedena

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

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Poličnik u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2021., 2022. i 2023. nije navodila obrazloženje za značajnija odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane.

Općina Poličnik 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 Poličnik je izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka. O provedbi četiri naloga i dvije preporuke izvijestila je u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, a o provedbi jednog naloga i devet 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 Poličnik točno izvještavala o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Općine Poličnik

Općina Poličnik očitovala se na činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zadarske županije u 2019. i 2020., koje se odnose na Općinu Poličnik. U vezi s preporukom koja je djelomično provedena, a odnosi se na evidentiranje komunalne infrastrukture, Općina je u očitovanju navela da će po završetku katastarske izmjere koja se provodi na njezinu području postupiti prema navedenoj preporuci. U vezi s preporukom koja nije provedena navela je da će u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2025. obrazložiti sva značajnija odstupanja ostvarenih rashoda u odnosu na planirane, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.

Općina Posedarje

Zakonski predstavnik Općine Posedarje u 2019. i 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je općinski načelnik Ivica Klanac, dipl. ing. građ.

– 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 Županije u 2019. i 2020. za Općinu Posedarje te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 20

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.		Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
2.		Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno
3.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Posedarje u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
4.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Posedarje, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2023.	provedeno
5.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
6.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
7.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture.	31. ožujka 2022.	provedeno
8.		Preporučeno je u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture.	31. ožujka 2022.	djelomično provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
9.		Preporučeno je donijeti odluku o komunalnom redu kojom će se osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	nije provedeno
10.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je obavljanje svih komunalnih djelatnosti na području Općine Posedarje organizirati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući i održavanje uređenih plaža.	30. lipnja 2022.	provedeno
11.		Naloženo je osigurati javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Posedarje, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2023.	provedeno
12.		Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
13.		Preporučeno je održavanje javnih zelenih površina i održavanje čistoće javnih površina planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. ožujka 2022.	provedeno
14.		Naloženo je u svim slučajevima povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti ugovarati sve propisane elemente, uključujući i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	djelomično provedeno
15.		Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2023.
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. Djelomično provedeni nalog i preporuke

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

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

Općina Posedarje vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju iz koje je vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost ulaganja u pojedinačne građevine i uređaje komunalne infrastrukture, ali građevine i uređaji komunalne infrastrukture evidentirani u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji nisu putem identifikacijskih brojeva povezani s evidencijom komunalne infrastrukture.

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

Općina Posedarje je obavljala godišnji popis imovine i obveza, kojim je obuhvaćena i komunalna infrastruktura, ali nije procjenjivala vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture te poslovne knjige nisu ažurirane njezinim evidentiranjem. Općina navodi da je postupak procjene vrijednosti neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine u tijeku, nakon čega će se pristupiti i ažuriranju poslovnih knjiga njezinim evidentiranjem.

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

U programima građenja komunalne infrastrukture na području Općine Posedarje za 2022., 2023., 2024. i 2025. te programima održavanja komunalne infrastrukture za 2024. i 2025., uz rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture, iskazani su i rashodi za građenje i održavanje građevina za javnu vodoopskrbu, građenje građevina za javnu odvodnju otpadnih voda, izradu prostornih planova, građenje poslovne zone, provedbu katastarske izmjere, rekonstrukciju poslovne zgrade i opskrbu stanovništva vodom s hidranata, što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije građenje komunalne infrastrukture.

- 1.4. Naloženo je u svim slučajevima povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti ugovarati sve propisane elemente, uključujući i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2022.

Općina Posedarje je komunalnu djelatnost obavljanja poslova dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije povjerila na temelju ugovora zaključenog s pravnom osobom kojim su ugovoreni propisani elementi, osim jamstva izvršitelja o ispunjenju ugovora.

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

2. Preporuke koje nisu provedene

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

- 2.1. Preporučeno je donijeti odluku o komunalnom redu kojom će se osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Revizijom učinkovitosti utvrđeno je da je Općina Posedarje u ožujku 2018. donijela odluku o komunalnom redu koja ne sadrži odredbe kojima bi se osigurala mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama. Do vremena obavljanja provjere (srpanj 2025.) navedena mogućnost odlukom o komunalnom redu i dalje nije osigurana.

- 2.2. 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 Posedarje u izvješćima o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture na svom području za 2021., 2022. i 2023. nije navela obrazloženje za značajnija odstupanja ostvarenih rashoda za građenje autobusnih stajališta, nerazvrstanih cesta i javne rasvjete u odnosu na planirane.

Općina Posedarje 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 Posedarje je izvijestila 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 Posedarje točno izvijestila o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Općine Posedarje

Općina Posedarje očitovala se na činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zadarske županije u 2019. i 2020., koje se odnose na Općinu Posedarje. U očitovanju je navela da prihvaća Nacrt izvješća te će nastaviti s provedbom naloga i preporuka koji nisu provedeni ili nisu u cijelosti provedeni.

Općina Poveljana

Zakonski predstavnik Općine Poveljana u 2019. i 2020. te do 23. svibnja 2021. bio je općinski načelnik Ivica Pogorilić, od 24. svibnja 2021. do 5. lipnja 2025. zakonski predstavnik bio je općinski načelnik Predrag Rukavina, a od 6. lipnja 2025. zakonski predstavnik je općinski načelnik Šime Jurišić.

– 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 Županije u 2019. i 2020. za Općinu Poveljana te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 21

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1		2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je ustrojiti i voditi evidenciju komunalne infrastrukture koja će sadržavati propisane podatke, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
2.		Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno
3.		Preporučeno je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Poveljana u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
4.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Poveljana, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2023.	provedeno
5.		Preporučeno je voditi analitičke knjigovodstvene evidencije komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
6.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
7.		Preporučeno je na kraju svake poslovne godine popisivati imovinu i obveze, procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
8.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine Poveljana i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
9.		Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući iskaz troškova građenja odvojeno za svaku građevinu i odvojeno prema izvoru njihova financiranja u programima građenja komunalne infrastrukture te opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u programima 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.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
11.		Naloženo je podnositi izvješća o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture predstavničkom tijelu te ih objavljivati u službenom glasilu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	nije 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 obavljanje svih komunalnih djelatnosti na području Općine Poveljana organizirati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući i komunalnu djelatnost održavanja nerazvrstanih cesta.	31. prosinca 2022.	provedeno
14.		Naloženo je, uz objavljivanje cjenika, osigurati i javno objavljivanje općih uvjeta isporuke komunalne usluge za uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Poveljana, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
15.		Preporučeno je održavanje groblja planirati i iskazivati kao zasebnu komunalnu djelatnost, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima.	31. prosinca 2022.	provedeno
16.		Naloženo je u svim slučajevima povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti ugovarati sve propisane elemente, uključujući i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 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.	31. prosinca 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.	31. prosinca 2023.	provedeno

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

1. Djelomično provedeni nalozi i preporuka

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

- 1.1. Naloženo je ustrojiti i voditi evidenciju komunalne infrastrukture koja će sadržavati propisane podatke, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Općina Poveljana je ustrojila evidenciju komunalne infrastrukture, ali evidencija ne sadrži podatke o nazivu komunalne infrastrukture i katastarskoj općini u kojoj se komunalna infrastruktura nalazi te podatke o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture i radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi, kako je propisano odredbama članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

U programima građenja komunalne infrastrukture za 2023., 2024. i 2025., uz rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture, iskazani su i rashodi za građenje poslovnih zgrada i građevina za javnu vodoopskrbu, što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije građenje komunalne infrastrukture.

- 1.3. Naloženo je u svim slučajevima povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti ugovarati sve propisane elemente, uključujući i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Općina Poveljana je obavljanje komunalnih djelatnosti održavanja dijela javnih zelenih površina, održavanja javne rasvjete, održavanja poljskih putova te obavljanja poslova deratizacije i dezinfekcije povjerila na temelju ugovora zaključenih s pravnim osobama kojima su ugovoreni propisani elementi, osim jamstva izvršitelja o ispunjenju ugovora.

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

2. Nalog i preporuke koji nisu provedeni

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

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

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

U glavnoj knjizi Općine Poveljana evidentirana su ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture, ali se ne vodi analitička knjigovodstvena evidencija iz koje bi bila vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost ulaganja u pojedinačne građevine i uređaje komunalne infrastrukture, koja su u glavnoj knjizi iskazana sintetički.

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

Općina Poveljana nije obavljala godišnji popis imovine i obveza, nije procjenjivala vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture te poslovne knjige nije ažurirala njezinim evidentiranjem.

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

Općina Poveljana nije sastavila izvješća o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture za 2021., 2022. i 2023., što nije u skladu s odredbama članaka 71. i 74. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima općinski načelnik, istodobno s izvješćem o izvršenju proračuna, podnosi predstavničkom tijelu izvješća o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture za prethodnu kalendarsku godinu, koja se objavljuju u službenom glasilu.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Općina Poveljana je izvijestila 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 Poveljana točno izvijestila o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Općine Poveljana

Općina Poveljana očitovala se na činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zadarske županije u 2019. i 2020., koje se odnose na Općinu Poveljana. U očitovanju je navela da je suglasna s Nacrtom izvješća.

Općina Preko

Zakonski predstavnik Općine Preko u 2019. i 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je općinski načelnik Jure Brižić, 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 Županije u 2019. i 2020. za Općinu Preko te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 22

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
2.		Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2022.	provedeno
3.		Naloženo je, uz aktivnosti radi upisa i evidentiranja nerazvrstanih cesta, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Općine Preko u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
4.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Preko, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2022.	provedeno
5.		Preporučeno je voditi analitičke knjigovodstvene evidencije komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2022.	provedeno
6.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
7.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2022.	provedeno
8.		Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine Preko i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
9.		Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2021.	provedeno
10.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati javno objavljivanje cjenika komunalne usluge parkiranja na uređenim javnim površinama na mrežnim stranicama isporučitelja komunalne usluge, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
11.		Preporučeno je sredstva komunalnog doprinosa i komunalne naknade koristiti za financiranje građenja i održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno
12.		Naloženo je sredstva komunalne naknade za druge propisane namjene, koje se ne odnose na financiranje građenja i održavanja komunalne infrastrukture, koristiti na temelju odluke općinskog vijeća kojom će se utvrditi da takvo korištenje sredstava komunalne naknade ne dovodi u pitanje mogućnost održavanja i građenja komunalne infrastrukture, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	nije primjenjivo
13.		Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ili prekoračenja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje ili prekoračenje plana, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom, kao što je to učinjeno u izvješću o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture za 2019.	31. prosinca 2023.	provedeno
14.		Preporučeno je održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanja javnih zelenih površina, održavanje čistoće javnih površina te održavanje groblja planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
15.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2022.	provedeno
16.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	provedeno

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

1. Djelomično provedena preporuka

Djelomično provedena preporuka odnosi se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture.

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

Općina Preko vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju iz koje je vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost ulaganja u pojedinačne građevine i uređaje komunalne infrastrukture koji su označeni identifikacijskim brojevima, ali građevine i uređaji komunalne infrastrukture evidentirani u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji nisu putem tih brojeva povezani s evidencijom komunalne infrastrukture.

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

2. Preporuka koja nije provedena

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

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

Revizijom učinkovitosti utvrđeno je da je Općina Preko u travnju i srpnju 2017. donijela odluku o komunalnim djelatnostima na temelju odredaba Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je bio na snazi do kolovoza 2018. i nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi od kolovoza 2018. Do vremena obavljanja provjere (srpanj 2025.) nije donesena odluka o komunalnim djelatnostima kojom bi se komunalne djelatnosti na području Općine i organizacijski oblici njihova obavljanja odredili u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi.

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

3. Nalog koji nije primjenjiv

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

- 3.1. Naloženo je sredstva komunalne naknade za druge propisane namjene, koje se ne odnose na financiranje građenja i održavanja komunalne infrastrukture, koristiti na temelju odluke općinskog vijeća kojom će se utvrditi da takvo korištenje sredstava komunalne naknade ne dovodi u pitanje mogućnost održavanja i građenja komunalne infrastrukture, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Preko je u 2022., 2023. i 2024. sredstva komunalne naknade u cijelosti koristila za financiranje građenja i održavanja komunalne infrastrukture, odnosno nije ih koristila za druge propisane namjene koje se ne odnose na financiranje građenja i održavanja komunalne infrastrukture.

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Općina Preko izvijestila je Ured o provedbi jednog naloga u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, a o provedbi četiri naloga i jedanaest 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 Preko točno izvijestila o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Općine Preko

Općina Preko očitovala se na činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zadarske županije u 2019. i 2020., koje se odnose na Općinu Preko. U očitovanju je navela da prihvaća opisane činjenice te će postupiti prema preporuci koja nije provedena i preporuci koja nije u cijelosti provedena.

Općina Privlaka

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

– Provedba danih naloga i preporuka

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

Tablica broj 23

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status	
	1	2	3	4	
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno	
2.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Privlaka u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno	
3.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Privlaka, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2023.	provedeno	
4.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno	
5.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	provedeno	
6.		Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine Privlaka i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
7.			Preporučeno je u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno
8.			Naloženo je podnositi izvješća o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture te ih objavljivati u službenom glasilu, 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
9.		Preporučeno je u navedenim izvješćima troškove građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture iskazivati po pojedinim vrstama komunalne infrastrukture odnosno djelatnostima i vrstama radova te po izvorima njihova financiranja, te u odnosu na planirane iznose iz programa građenja odnosno održavanja.	30. lipnja 2022.	provedeno
10.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu, uz građenje građevina i uređaja komunalne infrastrukture tako da ih mogu koristiti osobe s posebnim potrebama, osigurati i mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
11.		Naloženo je osigurati javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Privlaka, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. ožujka 2022.	provedeno
12.		Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	30. lipnja 2022.	nije provedeno
13.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirane i ostvarene rashode iskazivati po komunalnim djelatnostima na koje se odnose te izvješća o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s programima građenja odnosno održavanja u pogledu iskazivanja planiranih aktivnosti i rashoda za njihovu provedbu.	30. lipnja 2022.	provedeno
14.		Naloženo je kod povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti ugovarati sve propisane elemente, uključujući i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
15.		Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2022.	provedeno
16.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	provedeno

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

1. Djelomično provedeni nalog i preporuka

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

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općina Privlaka vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju iz koje je vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost ulaganja u pojedinačne građevine i uređaje komunalne infrastrukture koji su označeni inventurnim brojevima, ali građevine i uređaji komunalne infrastrukture evidentirani u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji nisu putem tih brojeva povezani s evidencijom komunalne infrastrukture.

1.2. Naloženo je kod povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti ugovarati sve propisane elemente, uključujući i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Općina Privlaka je obavljanje poslova održavanja javne rasvjete povjerila na temelju ugovora zaključenog s pravnom osobom kojim su ugovoreni propisani elementi, osim jamstva izvršitelja o ispunjenju ugovora.

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

2. Preporuka koja nije provedena

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

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

Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Općina Privlaka u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture u 2021., 2022. i 2023. nije navodila obrazloženje za značajnija odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane.

Općina Privlaka 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 Privlaka je izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka. O provedbi tri naloga i četiri preporuke izvijestila je u 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 Privlaka točno izvještavala o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Općine Privlaka

Općina Privlaka očitovala se na činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zadarske županije u 2019. i 2020., koje se odnose na Općinu Privlaka. U očitovanju je navela da nema primjedbi na opisane činjenice.

Općina Ražanac

Zakonski predstavnik Općine Ražanac u 2019. i 2020. te do 20. svibnja 2021. bio je općinski načelnik Nikola Miletić, a od 21. svibnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) zakonski predstavnik je općinski načelnik Damir Jordan, ing.

– Provedba danih naloga i preporuka

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

Tablica broj 24

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	30. lipnja 2022.	provedeno
2.		Preporučeno je i dalje provoditi aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	30. lipnja 2022.	provedeno
3.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	30. lipnja 2022.	djelomično provedeno
4.		Preporučeno je na kraju svake poslovne godine popisivati imovinu i obveze, procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	30. lipnja 2022.	provedeno
5.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima u kojoj će se uskladiti odredbe kojima će se urediti obavljanje komunalnih djelatnosti na području Općine Ražanac s organizacijskim oblicima njihova obavljanja.	30. lipnja 2022.	provedeno
6.		Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi za svaku kalendarsku godinu i to tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući opseg poslova održavanja u programima održavanja.	30. lipnja 2022.	provedeno
7.		Preporučeno je u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture.	30. lipnja 2022.	djelomično provedeno
8.		Naloženo je podnositi izvješća o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture predstavničkom tijelu te ih objavljivati u službenom glasilu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
9.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Ražanac, 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
10.		Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	30. lipnja 2022.	nije provedeno
11.		Preporučeno je održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima i održavanje javnih zelenih površina planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukom o komunalnim djelatnostima.	30. lipnja 2022.	provedeno
12.		Preporučeno je odlukom o komunalnim djelatnostima odrediti sve komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Ražanac i organizacijske oblike njihova obavljanja.	30. lipnja 2022.	provedeno
13.		Naloženo je u svim slučajevima povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti ugovarati sve propisane elemente, uključujući i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
14.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	30. lipnja 2022.	provedeno
15.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	30. lipnja 2022.	provedeno

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

1. Djelomično provedene preporuke

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

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

Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Općina Ražanac vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju iz koje je vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost ulaganja u pojedinačne građevine i uređaje komunalne infrastrukture, ali građevine i uređaji komunalne infrastrukture evidentirani u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji nisu putem identifikacijskih brojeva povezani s evidencijom komunalne infrastrukture.

- 1.2. Preporučeno je u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture. Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

U programima građenja komunalne infrastrukture na području Općine Ražanac za 2022., 2023. i 2024., uz rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture, iskazani su i rashodi za građenje poslovne zone, građevina za javnu vodoopskrbu i poslovnih zgrada, što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije građenje komunalne infrastrukture.

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

2. Preporuka koja nije provedena

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

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

Općina Ražanac u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2021., 2022. i 2023. nije navodila obrazloženje za značajnija odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane.

Općina Ražanac 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 Ražanac izvijestila je 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 Ražanac točno izvijestila o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Općine Ražanac

Općina Ražanac očitovala se na činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zadarske županije u 2019. i 2020., koje se odnose na Općinu Ražanac. U očitovanju je navela da se slaže s Nacrtom izvješća.

Općina Sali

Zakonski predstavnik Općine Sali u 2019. i 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je općinski načelnik Zoran Morović.

– 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 Županije u 2019. i 2020. za Općinu Sali te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 25

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Preporučeno je u evidenciji komunalne infrastrukture evidentirati samo građevine, uređaje i predmete koji se odnose na komunalnu infrastrukturu propisanu odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
2.		Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
3.		Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno
4.		Naloženo je, uz aktivnosti radi upisa u zemljišne knjige, poduzimati i aktivnosti radi evidentiranja komunalne infrastrukture na području Općine Sali u katastru, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
5.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Sali, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2023.	provedeno
6.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
7.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
8.		Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine Sali odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te uskladiti odredbe kojima će se urediti obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta s organizacijskim oblikom obavljanja navedene komunalne djelatnosti.	31. prosinca 2022.

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
9.		Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u programima 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.	31. prosinca 2022.	provedeno
11.		Naloženo je podnositi izvješća o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture predstavničkom tijelu te ih objavljivati u službenom glasilu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	nije 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.	nije provedeno
13.		Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	31. prosinca 2022.	nije primjenjivo
14.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanje javnih zelenih površina, održavanje čistoće javnih površina i obavljanje poslova dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima.	31. prosinca 2022.	provedeno
15.		Naloženo je kod povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora ugovarati sve propisane elemente, uključujući i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	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 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. Preporuka provedena nakon roka

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

- 1.1. Preporučeno je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine Sali odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te uskladiti odredbe kojima će se urediti obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta s organizacijskim oblikom obavljanja navedene komunalne djelatnosti.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Sali je u prosincu 2023. donijela odluku o komunalnim djelatnostima kojom je komunalne djelatnosti na svom području odredila u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te uskladila odredbe kojima je uredila obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta s organizacijskim oblikom obavljanja te komunalne djelatnosti.

2. Djelomično provedeni nalozi i preporuke

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

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

Evidencija komunalne infrastrukture Općine Sali sadrži propisane podatke o nazivu i vrsti komunalne infrastrukture te o katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini u kojoj se komunalna infrastruktura nalazi, ali ne i podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom i osobi koja njome upravlja te o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture, radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi, što nije u skladu s odredbom članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj evidencija komunalne infrastrukture sadrži i navedene podatke.

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

Općina Sali vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju iz koje je vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost ulaganja u pojedinačne građevine i uređaje komunalne infrastrukture, ali građevine i uređaji komunalne infrastrukture evidentirani u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji nisu putem identifikacijskih brojeva povezani s evidencijom komunalne infrastrukture.

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

Općina Sali je obavljala godišnji popis imovine i obveza, kojim je obuhvaćena i komunalna infrastruktura, ali nije procjenjivala vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture te poslovne knjige nisu ažurirane njezinim evidentiranjem.

- 2.4. Naloženo je kod povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora ugovarati sve propisane elemente, uključujući i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Općina Sali je obavljanje poslova dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije povjerila na temelju ugovora zaključenog s pravnom osobom kojim su ugovoreni propisani elementi, osim jamstva izvršitelja o ispunjenju ugovora.

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

3. Nalozi koji nisu provedeni

Nalozi koji nisu provedeni odnose se na područje normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom.

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

Predstavničkom tijelu Općine Sali nisu podnesena godišnja izvješća o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture, što nije u skladu s odredbama članaka 71. i 74. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima općinski načelnik, istodobno s izvješćem o izvršenju proračuna, podnosi predstavničkom tijelu izvješća o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture za prethodnu kalendarsku godinu, koja se objavljuju u službenom glasilu.

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

Revizijom učinkovitosti utvrđeno je da je Općina Sali u rujnu 2018. i prosincu 2023. donijela odluku o komunalnom redu koja ne sadrži odredbe kojima bi se osigurala mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama. Do vremena obavljanja provjere (srpanj 2025.) navedena mogućnost odlukom o komunalnom redu i dalje nije osigurana.

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

4. Preporuka koja nije primjenjiva

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

- 4.1. Preporučeno je 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.

Predstavničkom tijelu Općine Sali nisu podnesena godišnja izvješća o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture za 2022. i 2023., iako je odredbama članaka 71. i 74. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano da općinski načelnik, istodobno s izvješćem o izvršenju proračuna, podnosi predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za prethodnu kalendarsku godinu.

– 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 Sali je izvijestila 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 Sali točno izvijestila o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Općine Sali

Općina Sali očitovala se na činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zadarske županije u 2019. i 2020., koje se odnose na Općinu Sali. U očitovanju je navela da je suglasna s opisanim činjenicama te će nastaviti s provedbom naloga i preporuka koji nisu provedeni ili nisu u cijelosti provedeni.

Općina Stankovci

Zakonski predstavnik Općine Stankovci u 2019. i 2020. te do 3. lipnja 2021. bio je općinski načelnik Željko Baradić, a od 4. lipnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) zakonski predstavnik je općinski načelnik Željko Perica.

– 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 Županije u 2019. i 2020. za Općinu Stankovci te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 26

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno
2.		Naloženo je, nakon završetka katastarske izmjere za područje Općine Stankovci, poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi 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 podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Stankovci, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2023.	provedeno
4.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
5.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	provedeno
6.		Preporučeno je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine Stankovci i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	20. prosinca 2021.	provedeno
7.		Preporučeno je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno u programima građenja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
8.		Preporučeno je u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2023.	provedeno
9.		Naloženo je izvješća o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture, koja se podnose predstavničkom tijelu, objavljivati u službenom glasilu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
10.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
11.		Naloženo je osigurati javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalnih usluga za uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Stankovci, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	nije primjenjivo
12.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je kod izvještavanja o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture voditi računa o usklađenosti izvješća o izvršenju programa građenja odnosno održavanja s programima građenja odnosno održavanja u pogledu iskazivanja planiranih aktivnosti i rashoda za njihovu provedbu.	31. prosinca 2023.	provedeno
13.		Preporučeno je održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima i održavanje javnih zelenih površina planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
14.		Naloženo je kod povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti ugovarati sve propisane elemente, uključujući i vrstu i opseg komunalnih usluga te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
15.		Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2023.
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. Nalog proveden nakon roka

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

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

Općina Stankovci donijela je u rujnu 2024. odluku o dopuni odluke o komunalnom redu na svom području, kojom je osigurala mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama.

2. Djelomično provedeni nalog i preporuke

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

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

Općina Stankovci vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju iz koje je vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost ulaganja u pojedinačne građevine i uređaje komunalne infrastrukture koji su označeni identifikacijskim brojevima, ali građevine i uređaji komunalne infrastrukture evidentirani u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji nisu putem tih brojeva povezani s evidencijom komunalne infrastrukture.

- 2.2. Preporučeno je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu komunalne infrastrukture odvojeno u programima građenja komunalne infrastrukture.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Programi građenja i održavanja komunalne infrastrukture Općine Stankovci za 2024. i 2025. sadrže elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim opsega poslova održavanja komunalne infrastrukture koji nije sadržan u programima održavanja komunalne infrastrukture. Opseg poslova održavanja odnosi se na količinu i učestalost planiranih radova i drugih aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture izraženu odgovarajućim mjernim jedinicama i drugim pokazateljima.

- 2.3. Naloženo je kod povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti ugovarati sve propisane elemente, uključujući i vrstu i opseg komunalnih usluga te jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Općina Stankovci je obavljanje poslova dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije te veterinarsko-higijeničarskih poslova povjerila na temelju ugovora zaključenih s pravnim osobama kojima su ugovoreni propisani elementi, osim jamstva izvršitelja o ispunjenju ugovora.

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

3. Nalog koji nije primjenjiv

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

- 3.1. Naloženo je osigurati javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalnih usluga za uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Stankovci, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Na području Općine Stankovci se od 2023. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) nisu obavljale uslužne komunalne djelatnosti.

– **Izveštavanje o provedbi naloga i preporuka**

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

Općina Stankovci je izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka. O provedbi jedne preporuke izvijestila je u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, a o provedbi pet naloga i deset 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 Stankovci točno izvještavala o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Općine Stankovci

Općina Stankovci očitovala se na činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zadarske županije u 2019. i 2020., koje se odnose na Općinu Stankovci. U očitovanju je navela da je suglasna s Nacrtom izvješća i nema primjedbi na njega.

Općina Starigrad

Zakonski predstavnik Općine Starigrad u 2019. i 2020. te do 15. studenoga 2022. bio je općinski načelnik Krste Ramić, a od 17. veljače 2023. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) zakonski predstavnik je općinski načelnik Marin Čavić, dipl. oec.

– Provedba danih naloga i preporuka

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

Tablica broj 27

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status	
1	2	3	4		
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno	
2.		Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno	
3.		Naloženo je, uz aktivnosti radi evidentiranja nerazvrstanih cesta, poduzimati i aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Starigrad u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno	
4.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Starigrad, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2023.	provedeno	
5.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno	
6.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno	
7.		Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno
8.			Preporučeno je u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
9.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu, uz građenje građevina i uređaja komunalne infrastrukture tako da ih mogu koristiti osobe s posebnim potrebama, osigurati i mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
10.		Naloženo je osigurati javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Starigrad, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
11.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	31. ožujka 2023.	provedeno
12.		Preporučeno je održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanje čistoće javnih površina i prigodno ukrašavanje naselja planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima.	31. prosinca 2022.	provedeno
13.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 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 preporuka koje nisu provedene u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka daje se u nastavku.

1. Djelomično provedene preporuke

Djelomično provedene preporuke odnose se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture.

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

Općina Starigrad vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju iz koje je vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost ulaganja u pojedinačne građevine i uređaje komunalne infrastrukture koji su označeni identifikacijskim brojevima, ali građevine i uređaji komunalne infrastrukture evidentirani u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji nisu putem tih brojeva povezani s evidencijom komunalne infrastrukture.

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

Općina Starigrad je obavljala godišnji popis imovine i obveza, kojim je obuhvaćena i komunalna infrastruktura, ali nije procjenjivala vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture te poslovne knjige nisu ažurirane njezinim evidentiranjem. Općina navodi da se na njezinu području provodi katastarska izmjera u cilju obnove katastarskog operata i zemljišne knjige te da će se dovršetkom katastarske izmjere stvoriti uvjeti za uspostavljanje točne i cjelokupne evidencije komunalne infrastrukture i druge imovine kojom upravlja.

Općina Starigrad 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 Starigrad je izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka. O provedbi tri naloga i dvije preporuke izvijestila je u 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 Starigrad točno izvještavala o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Općine Starigrad

Općina Starigrad očitovala se na činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zadarske županije u 2019. i 2020., koje se odnose na Općinu Starigrad. U očitovanju je navela da prihvaća Nacrt izvješća.

Općina Sukošan

Zakonski predstavnik Općine Sukošan u 2019. i 2020. te do 5. lipnja 2025. bio je općinski načelnik Ante Martinac, a od 6. lipnja 2025. zakonski predstavnik je općinski načelnik Andrija Vanjak, mag. prim. educ.

– 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 Županije u 2019. i 2020. za Općinu Sukošan te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 28

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status	
	1	2	3	4	
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. srpnja 2022.	provedeno	
2.		Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	30. lipnja 2023.	provedeno	
3.		Naloženo je, uz aktivnosti radi upisa i evidentiranja nerazvrstanih cesta, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Općine Sukošan u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2023.	provedeno	
4.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Sukošan, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. srpnja 2022.	provedeno	
5.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2023.	provedeno	
6.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	30. lipnja 2023.	provedeno	
7.		Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je uskladiti odredbe Odluke o komunalnim djelatnostima kojima se uređuje obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta s organizacijskim oblikom obavljanja navedene komunalne djelatnosti.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
8.			Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu za sve komunalne djelatnosti koje se navode u programu, uključujući i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
9.		Preporučeno je u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
10.		Naloženo je podnositi izvješća o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture predstavničkom tijelu te ih objavljivati u službenom glasilu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
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.		Naloženo je osigurati javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Sukošan, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. ožujka 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 i održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
14.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je izvješća o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s programima građenja odnosno održavanja u pogledu iskazivanja planiranih aktivnosti i rashoda za njihovu provedbu.	30. lipnja 2023.	nije provedeno
15.		Preporučeno je održavanje javnih zelenih površina, održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene, održavanje čistoće javnih površina, prigodno ukrašavanje općinskih naselja i obavljanje poslova dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima.	30. lipnja 2023.	provedeno
16.		Naloženo je u svim slučajevima povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti ugovarati sve propisane elemente, uključujući i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
17.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	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 preporuka provedeni nakon roka

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

- 1.1. Preporučeno je uskladiti odredbe Odluke o komunalnim djelatnostima kojima se uređuje obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta s organizacijskim oblikom obavljanja navedene komunalne djelatnosti.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Sukošan je u listopadu 2024. donijela Odluku o dopuni Odluke o komunalnim djelatnostima na području Općine Sukošan, kojom su odredbe kojima se uređuje obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta usklađene s organizacijskim oblikom njezina obavljanja.

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

Općina Sukošan je u listopadu 2024. donijela Odluku o dopuni Odluke o komunalnom redu, kojom je osigurala mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

U programima građenja komunalne infrastrukture na području Općine Sukošan za 2023., 2024. i 2025., uz rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture, iskazani su i rashodi za građenje građevina za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju otpadnih voda, dječjih vrtića, osnovnih škola, poslovne zone i širokopojasne infrastrukture, što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije građenje komunalne infrastrukture.

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

3. Preporuke koje nisu provedene

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

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Sukošan u izvješćima o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture za 2021., 2022. i 2023. nije navela obrazloženje za neizvršavanje planiranih rashoda za građenje botaničkog vrta, malonogometnog igrališta i dva trga, kao ni obrazloženje za značajno odstupanje ostvarenih rashoda za građenje javne rasvjete, bočališta i obale u odnosu na planirane.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2023.

Općina Sukošan izvješća o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture za 2022. i 2023. nije uskladila s programima građenja odnosno održavanja za 2022. i 2023. u pogledu iskazivanja planiranih aktivnosti i rashoda za njihovu provedbu. Tako su planirani rashodi za građenje komunalne infrastrukture u programu građenja komunalne infrastrukture za 2022. iskazani u iznosu od 3.819.098,82 eura (28.775.000,00 kn), a u izvješću o izvršenju istog programa u iznosu od 862.353,18 eura (6.497.400,00 kn), dok su planirani rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u programu održavanja komunalne infrastrukture za 2022. iskazani u iznosu od 710.291,99 eura (5.351.695,00 kn), a u izvješću o izvršenju istog programa u iznosu od 791.691,56 eura (5.965.000,00 kn). Planirani rashodi za građenje komunalne infrastrukture u programu građenja komunalne infrastrukture za 2023. iskazani su u iznosu od 8.930.655 eura, a u izvješću o izvršenju istog programa u iznosu od 8.703.432 eura, dok su planirani rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u programu održavanja komunalne infrastrukture za 2022. iskazani u iznosu od 783.900 eura, a u izvješću o izvršenju istog programa u iznosu od 774.000 eura.

Općina Sukošan 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 Sukošan je izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka. O provedbi četiri naloga i dvije preporuka izvijestila je u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, a o provedbi tri naloga i devet 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 Sukošan točno izvještavala o provedbi naloga i preporuka, osim za preporuke koje se odnose na obrazloženje značajnijih odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane te na usklađivanje izvješća o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture s programima građenja odnosno održavanja u pogledu iskazivanja planiranih aktivnosti i rashoda za njihovu provedbu.

Očitovanje Općine Sukošan

Općina Sukošan očitovala se na činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zadarske županije u 2019. i 2020., koje se odnose na Općinu Sukošan. U očitovanju je navela da je suglasna s Nacrtom izvješća te će nastaviti s provedbom preporuka koje nisu provedene ili nisu u cijelosti provedene.

Općina Sveti Filip i Jakov

Zakonski predstavnik Općine Sveti Filip i Jakov u 2019. i 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je općinski načelnik Zoran Pelicarić.

– 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 Županije u 2019. i 2020. za Općinu Sveti Filip i Jakov te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 29

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status	
	1	2	3	4	
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno	
2.		Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja	31. prosinca 2023.	provedeno	
3.		Preporučeno je unesene podatke sistematizirati po vrstama i nazivima komunalne infrastrukture kako bi se uvidom u evidenciju mogao pratiti broj evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2023.	provedeno	
4.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, i dalje unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Sveti Filip i Jakov, 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 analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva pojedinih građevina i uređaja komunalne infrastrukture i druge imovine povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2022.	provedeno	
6.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2022.	provedeno	
7.		Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući i iskaz troškova građenja komunalne infrastrukture odvojeno prema izvoru financiranja te opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
8.			Preporučeno je u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
9.			Naloženo je izvješća o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture, koja se podnose predstavničkom tijelu, objavljivati u službenom glasilu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. ožujka 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
10.		Preporučeno je u navedenim izvješćima troškove građenja komunalne infrastrukture iskazivati i po pojedinim vrstama komunalne infrastrukture, a troškove održavanja i po vrstama radova, te po izvorima njihova financiranja.	30. ožujka 2022.	provedeno
11.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
12.		Naloženo je osigurati javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Sveti Filip i Jakov, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. 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 od plana, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	30. ožujka 2022.	nije provedeno
14.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovom izvršenju planirane i ostvarene rashode iskazivati po vrstama komunalne infrastrukture na koju se odnose.	30. ožujka 2022.	djelomično provedeno
15.		Preporučeno je održavanje čistoće javnih površina, prigodno ukrašavanje općinskih naselja i obavljanje poslova dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima.	30. prosinca 2022.	djelomično provedeno
16.		Preporučeno je u svim slučajevima povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti ugovarati sve propisane elemente, uključujući i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
17.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2023.	provedeno
18.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2023.	provedeno

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

1. Nalog proveden nakon roka

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

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

Općina Sveti Filip i Jakov donijela je u ožujku 2024. odluku o izmjenama i dopunama odluke o komunalnom redu, kojom je osigurala mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama.

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. Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući i iskaz troškova građenja komunalne infrastrukture odvojeno prema izvoru financiranja te opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Programi građenja i održavanja komunalne infrastrukture Općine Sveti Filip i Jakov za 2024. i 2025. sadrže elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim opsega poslova održavanja komunalne infrastrukture koji nije sadržan u programima održavanja komunalne infrastrukture. Opseg poslova održavanja odnosi se na količinu i učestalost planiranih radova i drugih aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture izraženu odgovarajućim mjernim jedinicama i drugim pokazateljima.

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

U programima građenja komunalne infrastrukture na području Općine Sveti Filip i Jakov za 2024. i 2025., uz rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture, iskazani su i rashodi za građenje poslovnih zona, građevina za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju otpadnih voda i širokopojasnog interneta, što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije građenje komunalne infrastrukture.

- 2.3. Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirane i ostvarene rashode iskazivati po vrstama komunalne infrastrukture na koju se odnose.
Rok za provedbu preporuke bio je 30. ožujka 2022.

Općina Sveti Filip i Jakov je u programima građenja komunalne infrastrukture te u izvješćima o njihovu izvršenju planirane i ostvarene rashode iskazala po vrstama komunalne infrastrukture na koju se odnose, osim rashoda za nabavu zemljišta i izradu projektne dokumentacije koji su iskazani kao zasebna stavka umjesto u okviru rashoda za građenje komunalne infrastrukture na koju se odnose.

- 2.4. Preporučeno je održavanje čistoće javnih površina, prigodno ukrašavanje općinskih naselja i obavljanje poslova dezinsekcije, dezinfekcije i deratizacije planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima.
Rok za provedbu preporuke bio je 30. prosinca 2022.

U programima građenja komunalne infrastrukture na području Općine Sveti Filip i Jakov za 2023., 2024. i 2025. te izvješćima o izvršenju navedenih programa održavanje čistoće javnih površina i obavljanje poslova dezinsekcije, dezinfekcije i deratizacije planirani su i iskazani kao zasebne komunalne djelatnosti, dok za prigodno ukrašavanje općinskih naselja to nije učinjeno, iako je navedena djelatnost Odlukom o komunalnim djelatnostima propisana kao zasebna komunalna djelatnost.

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

3. Preporuka koja nije provedena

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

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

Općina Sveti Filip i Jakov u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture u 2021., 2022. i 2023. nije navodila obrazloženje za značajnija odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane.

Općina Sveti Filip i Jakov 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 Sveti Filip i Jakov je izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka. O provedbi jednog naloga izvijestila je u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, a o provedbi četiri naloga i 13 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 Sveti Filip i Jakov točno izvještavala o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Općine Sveti Filip i Jakov

Općina Sveti Filip i Jakov očitovala se na činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zadarske županije u 2019. i 2020., koje se odnose na Općinu Sveti Filip i Jakov. U očitovanju je navela da prihvaća Nacrt izvješća i navedene činjenice te će i nadalje postupati prema nalogu i preporukama koji nisu provedeni ili nisu u cijelosti provedeni.

Općina Škabrnja

Zakonski predstavnik Općine Škabrnja u 2019. i 2020. te do 23. svibnja 2021. bio je općinski načelnik Nediljko Bubnjar, a od 24. svibnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) zakonski predstavnik je općinski načelnik Ivan Škara, 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 Županije u 2019. i 2020. za Općinu Škabrnja te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 30

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status	
1	2	3	4		
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. ožujka 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 evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture.	31. ožujka 2022.	provedeno	
3.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom i dalje unositi u evidenciju komunalne infrastrukture tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Škabrnja, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. ožujka 2022.	provedeno	
4.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. ožujka 2022.	provedeno	
5.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. ožujka 2022.	provedeno	
6.		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, uključujući iskaz troškova građenja odvojeno prema izvoru financiranja u programima građenja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2021.	provedeno
7.			Preporučeno je u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2021.	provedeno nakon roka
8.			Naloženo je odlukom o komunalnom redu, uz građenje građevina i uređaja komunalne infrastrukture tako da ih mogu koristiti osobe s posebnim potrebama, osigurati i mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. ožujka 2022.	provedeno nakon roka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
9.	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 od plana, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	30. lipnja 2022.	provedeno nakon roka
10.		Preporučeno je održavanje javnih prometnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanje javnih zelenih površina, održavanje groblja i održavanje čistoće javnih površina planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima.	31. ožujka 2022.	provedeno
11.		Naloženo je kod povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora ugovarati sve propisane elemente, uključujući i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. ožujka 2022.	provedeno nakon roka
12.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	30. lipnja 2022.	provedeno
13.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	30. lipnja 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 područje upravljanja komunalnom infrastrukturom.

1.1. Preporučeno je u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2021.

Općina Škabrnja je u Programu građenja komunalne infrastrukture za 2025. iskazala rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

1.2. Naloženo je odlukom o komunalnom redu, uz građenje građevina i uređaja komunalne infrastrukture tako da ih mogu koristiti osobe s posebnim potrebama, osigurati i mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2022.

Općina Škabrnja je u lipnju 2022. donijela Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o komunalnom redu, kojom je osigurala mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama.

- 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 od plana, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom. Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Općina Škabrnja je u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2024. navela obrazloženje za značajnija odstupanja ostvarenih rashoda u odnosu na planirane.

- 1.4. Naloženo je kod povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti ugovarati sve propisane elemente, uključujući i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2022.

Općina Škabrnja je kod povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti pravnim osobama na temelju pisanih ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti zaključenih u veljači 2023. i veljači 2024. ugovorila propisane elemente, uključujući i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

– 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 Škabrnja je izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

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

Očitovanje Općine Škabrnja

Općina Škabrnja očitovala se na činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zadarske županije u 2019. i 2020., koje se odnose na Općinu Škabrnja. U očitovanju je navela da prihvaća navode iz Nacrta izvješća.

Općina Tkon

Zakonski predstavnik Općine Tkon u 2019. i 2020. te do 23. svibnja 2021. bio je općinski načelnik Goran Mušćet, a od 24. svibnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) zakonski predstavnik je općinski načelnik Anđelo Palaškov.

– 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 Županije u 2019. i 2020. za Općinu Tkon te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 31

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status	
1		2	3	4	
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2021.	provedeno	
2.		Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno	
3.		Preporučeno je unesene podatke sistematizirati po nazivima komunalne infrastrukture kako bi se mogao pratiti broj evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2021.	provedeno	
4.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Tkon, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2021.	provedeno	
5.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 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 i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	provedeno	
7.		Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući iskaz troškova građenja po vrstama komunalne infrastrukture i ukupno u programima građenja.	30. studenoga 2021.	provedeno
8.			Preporučeno je u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture.	30. studenoga 2021.	provedeno
9.			Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
10.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Tkon, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2021.	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 od plana, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	30. lipnja 2023.	provedeno
12.		Preporučeno je održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanje javnih zelenih površina i održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima.	30. lipnja 2023.	provedeno
13.		Naloženo je kod povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti ugovarati sve propisane elemente, uključujući i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
14.		Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2022.
15.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	provedeno

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

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

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

Očitovanje Općine Tkon

Općina Tkon očitovala se na činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zadarske županije u 2019. i 2020., koje se odnose na Općinu Tkon. U očitovanju je navela da nema primjedbi na opisane činjenice.

Općina Vir

Zakonski predstavnik Općine Vir u 2019. i 2020. te do 7. lipnja 2021. bio je općinski načelnik Kristijan Kapović, a od 8. lipnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) zakonski predstavnik je općinski načelnik Marino Radović, 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 Županije u 2019. i 2020. za Općinu Vir te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 32

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status	
1	2	3	4		
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno	
2.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Vir u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno	
3.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Vir, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2023.	provedeno	
4.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno	
5.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno	
6.		Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine Vir i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. travnja 2022.	provedeno
7.		Preporučeno je u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno	

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
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.	22. prosinca 2021.	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 Vir, 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 od plana, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	30. lipnja 2022.	nije primjenjivo
11.		Preporučeno je rashode za održavanje komunalne opreme rasporediti, odnosno planirati i iskazivati unutar pripadajućih komunalnih djelatnosti.	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.	30. lipnja 2023.	provedeno
13.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2023.	provedeno

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

1. Djelomično provedene preporuke

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

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

Općina Vir vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju iz koje je vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost ulaganja u pojedinačne građevine i uređaje komunalne infrastrukture, ali građevine i uređaji komunalne infrastrukture evidentirani u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji nisu putem identifikacijskih brojeva povezani s evidencijom komunalne infrastrukture.

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

Općina Vir je obavljala godišnji popis imovine i obveza, kojim je obuhvaćena i komunalna infrastruktura, ali nije procjenjivala vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture te poslovne knjige nisu ažurirane njezinim evidentiranjem.

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

U programima građenja komunalne infrastrukture na području Općine Vir za 2023. i 2024., uz rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture, iskazani su i rashodi za građenje građevina za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju otpadnih voda, što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije građenje komunalne infrastrukture.

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

2. Preporuka koja nije primjenjiva

Preporuka koja nije primjenjiva odnosi se na područje upravljanja 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 od plana, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.

Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Predstavničkom tijelu Općine Vir od 2022. do 2024. nisu podnošena izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, iako je odredbama članaka 71. i 74. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano da općinski načelnik, istodobno s izvješćem o izvršenju proračuna, podnosi predstavničkom tijelu izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za prethodnu kalendarsku godinu. Prema odlukama općinskog načelnika i povjerenika Vlade Republike Hrvatske za obavljanje poslova iz nadležnosti Općinskog vijeća Općine Vir, kojeg je Vlada Republike Hrvatske imenovala u listopadu 2024., donesenim na temelju odredaba Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13, 137/15, 123/17, 98/19 i 144/20), financiranje Općine tijekom 2023. i 2024. obavljano je izvršavanjem redovnih i nužnih rashoda i izdataka.

– 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 Vir je izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka. O provedbi jednog naloga izvijestila je u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, a o provedbi dva naloga i deset 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 Vir točno izvještavala o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Općine Vir

Općina Vir očitovala se na činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zadarske županije u 2019. i 2020., koje se odnose na Općinu Vir. U očitovanju je navela da je suglasna s Nacrtom izvješća.

Općina Vrši

Zakonski predstavnik Općine Vrši u 2019. i 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je općinski načelnik Luka Perinić, 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 Županije u 2019. i 2020. za Općinu Vrši te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 33

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
2.		Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno
3.		Preporučeno je unesene podatke sistematizirati po nazivima komunalne infrastrukture kako bi se mogao pratiti broj evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2023.	provedeno
4.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Vrši u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
5.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, i dalje unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Vrši, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2023.	provedeno
6.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
7.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
8.		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, uključujući opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
9.		Preporučeno je u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
10.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu, uz građenje građevina i uređaja komunalne infrastrukture tako da ih mogu koristiti osobe s posebnim potrebama, osigurati i mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
11.		Naloženo je osigurati javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalne usluge za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Vrsi, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
12.		Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirane i ostvarene rashode iskazivati po vrstama komunalne infrastrukture na koju se odnose.	31. prosinca 2022.	provedeno
13.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ili prekoračenja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje ili prekoračenje plana, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	30. lipnja 2022.	nije provedeno
14.		Preporučeno je održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanje javnih zelenih površina, održavanje čistoće javnih površina i prigodno ukrašavanje općinskih naselja planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima.	31. prosinca 2022.	provedeno
15.		Preporučeno je kod povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti ugovarati sve propisane elemente, uključujući i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	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. Djelomično provedeni nalog i preporuke

Djelomično provedeni nalog i preporuke 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 druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općina Vrsi vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju iz koje je vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost ulaganja u pojedinačne građevine i uređaje komunalne infrastrukture, ali građevine i uređaji komunalne infrastrukture evidentirani u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji nisu putem identifikacijskih brojeva povezani s evidencijom komunalne infrastrukture.

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

Općina Vrsi je obavljala godišnji popis imovine i obveza, kojim je obuhvaćena i komunalna infrastruktura, ali nije procjenjivala vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture te poslovne knjige nisu ažurirane njezinim evidentiranjem.

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

Programi građenja i održavanja komunalne infrastrukture Općine Vrsi za 2023., 2024. i 2025. sadrže elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim opisa i opsega poslova održavanja komunalne infrastrukture koji nisu sadržani u programima održavanja komunalne infrastrukture. Opis poslova održavanja odnosi se na određivanje, a opseg na količinu i učestalost planiranih radova i drugih aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture izraženu odgovarajućim mjernim jedinicama i drugim pokazateljima.

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

U programima građenja komunalne infrastrukture Općine Vrsi za 2023., 2024. i 2025., uz rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture, iskazani su i rashodi za građenje građevina za javnu vodoopskrbu, školske zgrade, dječjeg vrtića i drugih poslovnih zgrada te izradu prostornih planova, što prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu nije građenje komunalne infrastrukture.

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

2. Nalog i preporuka koji nisu provedeni

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

- 2.1. Naloženo je odlukom o komunalnom redu, uz građenje građevina i uređaja komunalne infrastrukture tako da ih mogu koristiti osobe s posebnim potrebama, osigurati i 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.

Revizijom učinkovitosti utvrđeno je da je Općina Vrsi u kolovozu 2020. donijela odluku o komunalnom redu koja ne sadrži odredbe kojima bi se osigurala mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama. Do vremena obavljanja provjere (srpanj 2020.) navedena mogućnost odlukom o komunalnom redu i dalje nije osigurana.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Općina Vrsi u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture u 2021., 2022. i 2023. nije navodila obrazloženje za značajnija odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Općina Vrsi je izvijestila 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 Vrsi točno izvijestila o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Općine Vrsi

Općina Vrsi očitovala se na činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zadarske županije u 2019. i 2020., koje se odnose na Općinu Vrsi. U očitovanju je navela da prihvaća Nacrt izvješća te će nastaviti s provedbom naloga i preporuka koji nisu provedeni ili nisu u cijelosti provedeni.

Općina Zemunik Donji

Zakonski predstavnik Općine Zemunik Donji u 2019. i 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2025.) je općinski načelnik Ivica Šarić, dipl. ing. agronomije.

– 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 Županije u 2019. i 2020. za Općinu Zemunik Donji te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 34

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno
2.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom i dalje unositi u evidenciju komunalne infrastrukture tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Zemunik Donji, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2023.	provedeno
3.		Preporučeno je analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva pojedinih građevina i uređaja komunalne infrastrukture i druge imovine povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
4.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	provedeno
5.		Preporučeno je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine Zemunik Donji i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
6.		Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući iskaz troškova građenja ukupno i odvojeno prema izvoru njihova financiranja u programima građenja komunalne infrastrukture te opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno
7.		Preporučeno je u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno
8.		Naloženo je podnositi izvješća o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture te ih objavljivati u službenom glasilu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
9.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
10.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je sredstva komunalnog doprinosa i komunalne naknade koristiti za financiranje građenja i održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2023.	provedeno
11.		Naloženo je sredstva komunalne naknade za druge propisane namjene, koje se ne odnose na financiranje građenja i održavanja komunalne infrastrukture, koristiti na temelju odluke Općinskog vijeća kojom će se utvrditi da takvo korištenje sredstava komunalne naknade ne dovodi u pitanje mogućnost održavanja i građenja komunalne infrastrukture, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
12.		Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	30. lipnja 2022.	djelomično provedeno
13.		Preporučeno je izvješća o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s programima građenja odnosno održavanja u pogledu iskazivanja planiranih aktivnosti i rashoda za njihovu provedbu.	30. lipnja 2022.	djelomično provedeno
14.		Preporučeno je održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima i održavanje javnih zelenih površina planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima.	31. prosinca 2022.	provedeno
15.		Naloženo je kod povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti ugovarati sve propisane elemente, uključujući i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	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 preporuka koje nisu provedene u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka daje se u nastavku.

1. Djelomično provedene preporuke

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

- 1.1. Preporučeno je analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva pojedinih građevina i uređaja komunalne infrastrukture i druge imovine povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općina Zemunik Donji vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju iz koje je vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost ulaganja u pojedinačne građevine i uređaje komunalne infrastrukture koji su označeni inventurnim brojevima, ali građevine i uređaji komunalne infrastrukture evidentirani u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji nisu putem tih brojeva povezani s evidencijom komunalne infrastrukture.

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

Općina Zemunik Donji je u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2022. navela obrazloženje za značajnije odstupanje ostvarenih rashoda za održavanje javne rasvjete u odnosu na planirane, ali to nije učinila i za značajnije odstupanje ostvarenih rashoda za održavanje građevina i uređaja javne namjene u odnosu na planirane.

- 1.3. Preporučeno je izvješća o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture uskladiti s programima građenja odnosno održavanja u pogledu iskazivanja planiranih aktivnosti i rashoda za njihovu provedbu.
Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Općina Zemunik Donji je izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2022. uskladila s programom održavanja u pogledu iskazivanja planiranih aktivnosti i rashoda za njihovu provedbu, ali ne i izvješće o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture za 2022. s programom građenja. Tako su planirani rashodi za građenje komunalne infrastrukture u programu građenja za 2022. iskazani u iznosu od 566.460,95 eura (4.268.000,00 kn), a u izvješću o njegovu izvršenju u iznosu od 293.981,02 eura (2.215.000,00 kn). Izvješća o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture za 2023. nisu javno objavljena.

Općina Zemunik Donji 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 Zemunik Donji izvijestila je 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 Zemunik Donji točno izvijestila o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Općine Zemunik Donji

Općina Zemunik Donji očitovala se na činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zadarske županije u 2019. i 2020., koje se odnose na Općinu Zemunik Donji. U očitovanju je navela da se slaže s opisanim činjenicama.

IV. ZAKLJUČAK

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

- provedeno je 377 naloga i preporuka ili 75,4 %, i to 359 u roku, a 18 nakon roka
- djelomično su provedena 92 naloga i preporuke ili 18,4 %
- nije provedeno 26 naloga i preporuka ili 5,2 %
- nije primjenjivo pet naloga i preporuka ili 1,0 % (jedinice lokalne samouprave nisu imale aktivnosti za koje su u reviziji učinkovitosti dani nalozi i preporuke).

U tablici broj 35 navodi se broj danih naloga i preporuka te status naloga i preporuka utvrđen provjerom provedbe naloga i preporuka po jedinicama lokalne samouprave.

Tablica broj 35

Broj danih naloga i preporuka te status naloga i preporuka utvrđen provjerom provedbe naloga i preporuka po jedinicama lokalne samouprave na području 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 Benkovac	14	5	0	7	0	2	0
2.	Grad Biograd na Moru	13	10	1	2	0	0	0
3.	Grad Nin	15	11	1	2	0	1	0
4.	Grad Obrovac	16	11	0	4	0	1	0
5.	Grad Pag	14	10	0	3	0	1	0
6.	Grad Zadar	16	11	0	3	0	2	0
7.	Općina Bibinje	16	14	0	2	0	0	0
8.	Općina Galovac	17	14	1	2	0	0	0
9.	Općina Gračac	6	4	0	2	0	0	0
10.	Općina Jasenice	15	9	0	6	0	0	0
11.	Općina Kali	12	7	2	3	0	0	0
12.	Općina Kolan	11	9	0	2	0	0	0
13.	Općina Kukljica	9	5	1	3	0	0	0
14.	Općina Lišane Ostrovičke	13	11	0	2	0	0	0
15.	Općina Novigrad	17	9	2	5	0	0	1
16.	Općina Pakoštane	15	10	0	3	0	2	0
17.	Općina Pašman	13	10	0	3	0	0	0
18.	Općina Polača	13	12	1	0	0	0	0
19.	Općina Poličnik	16	14	0	1	0	1	0
20.	Općina Posedarje	16	10	0	4	0	2	0
21.	Općina Povljana	18	10	0	4	0	4	0
22.	Općina Preko	16	13	0	1	0	1	1
23.	Općina Privlaka	16	13	0	2	0	1	0
24.	Općina Ražanac	15	12	0	2	0	1	0
25.	Općina Sali	17	9	1	4	0	2	1
26.	Općina Stankovci	16	11	1	3	0	0	1
27.	Općina Starigrad	14	12	0	2	0	0	0
28.	Općina Sukošan	18	13	2	1	0	2	0
29.	Općina Sveti Filip i Jakov	18	12	1	4	0	1	0
30.	Općina Škabrnja	13	9	4	0	0	0	0
31.	Općina Tkon	15	15	0	0	0	0	0
32.	Općina Vir	13	9	0	3	0	0	1
33.	Općina Vrsi	17	11	0	4	0	2	0
34.	Općina Zemunik Donji	17	14	0	3	0	0	0
Ukupno		500	359	18	92	0	26	5

* Rok za provedbu nije prošao.

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

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

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