



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-02/24-01/55
URBROJ: 613-01-07-01-25-11
Zagreb, 6. ožujka 2025.

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

**Upravljanje komunalnom
infrastrukturuom na području
Grada Zagreba
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
IV. ZAKLJUČAK	10
V. OČITOVANJE GRADA ZAGREBA	11

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 na području Grada Zagreba (dalje u tekstu: Grad) za 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 6. ožujka 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 na području Grada za 2019. i 2020., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/20-10/10, URBROJ: 613-02-11-21-8, od 15. studenoga 2021. Predmet revizije bilo je upravljanje komunalnom infrastrukturom na području Grada za 2019. i 2020., odnosno vođenje evidencije komunalne infrastrukture, normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom, upravljanje komunalnom infrastrukturom te nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom. U navedenoj reviziji ocijenjeno je da je upravljanje komunalnom infrastrukturom na području Grada za 2019. i 2020. djelomično učinkovito. Za utvrđene propuste dano je pet naloga i 19 preporuka.

Zakonski predstavnik Grada dostavio je Uredu Plan 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, Grad je obvezan 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 na području Grada za 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 na području Grada za 2019. i 2020. provedeni u rokovima i na način naveden u Planu provedbe naloga i preporuka te je li Grad o provedbi naloga i preporuka izvještavao Ured u roku od 30 dana od planiranog vremena provedbe.

Predmet provjere su aktivnosti koje je Grad trebao provesti u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

Za potrebe prikupljanja podataka o provedbi naloga i preporuka, Gradu je upućen upit o aktivnostima koje je poduzeo za provedbu naloga i preporuka te je zatražena dokumentacija na temelju koje je izvještavao Ured o provedbi danih naloga i preporuka.

Također, korištene su objave na mrežnim stranicama te su obavljeni razgovori sa zaposlenicima Grada. Provjera provedbe danih naloga i preporuka obavljena je provjerom dokumentacije.

Zakonski predstavnik Grada u 2019. do 28. veljače 2021. bio je gradonačelnik Milan Bandić, dipl. pol., od 28. veljače 2021. do 3. lipnja 2021. bila je zamjenica gradonačelnika koja obnaša dužnost gradonačelnika Grada dr. sc. Jelena Pavičić Vukičević, a od 4. lipnja 2021. do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (veljača 2025.) gradonačelnik je Tomislav Tomašević, mag. pol.

III. PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je je li Grad postupio prema nalogima i preporukama danim u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom na području Grada za 2019. i 2020. u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka. Također, provjerena je točnost podataka koji se odnose na izvještavanje o provedbi naloga i preporuka.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom na području Grada za 2019. i 2020. 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.		Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	30. lipnja 2023.	provedeno
2.	Evidencija komunalne infrastrukture	Preporučeno je podatke o vlasništvu, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture (koje je moguće upisati u zemljišne knjige i evidentirati u katastru), navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru. Za komunalnu infrastrukturu koja se ne može upisati u zemljišne knjige i evidentirati u katastru, podatke o vlasništvu unositi u evidenciju komunalne infrastrukture.	30. lipnja 2023.	provedeno
3.		Preporučeno je komunalnu infrastrukturu čija je izgradnja završena i koja je stavljena u uporabu prenijeti na račune proizvedene dugotrajne imovine te obračunati ispravak vrijednosti.	30. lipnja 2023.	djelomično provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
4.		Preporučeno je voditi analitičke knjigovodstvene evidencije komunalne infrastrukture koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, po vrsti, količini i vrijednosti tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake pojedinačne građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	30. lipnja 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.	30. lipnja 2023.	djelomično provedeno
6.		Preporučeno je utvrditi pojedinačne vrijednosti građevina i uređaja komunalne infrastrukture te obaviti cjeloviti popis imovine i obveza koncem godine 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.	nije provedeno
7.		Preporučeno je odlukom odrediti organizacijski oblik obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima te održavanja građevina, uređaja i predmeta javne namjene.	30. lipnja 2023.	provedeno nakon roka
8.		Preporučeno je ugovore o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti zaključiti u skladu s odlukama o povjeravanju njihova obavljanja.	30. lipnja 2023.	djelomično provedeno
9.		Preporučeno je odluku o određivanju komunalnih djelatnosti koje se obavljaju na temelju ugovora uskladiti s organizacijskim oblikom njihova obavljanja.	30. lipnja 2023.	provedeno
10.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe i planove koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture donositi istodobno s donošenjem proračuna u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2023.	djelomično provedeno
11.		Preporučeno je u programu građenja komunalne infrastrukture planirati te izvješću o njegovu izvršenju iskazati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture.	30. lipnja 2023.	provedeno
12.		Naloženo je programe i planove kojima se planira građenje i održavanje komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2023.	djelomično provedeno
13.		Preporučeno je programima i planovima kojima se planira građenje i održavanje komunalne infrastrukture odvojeno planirati rashode za građenje od rashoda za održavanje komunalne infrastrukture kako je propisano odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu te odvojeno planirati rashode za građenje i održavanje druge infrastrukture kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	31. prosinca 2023.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
14.		Naloženo je realizaciju planova komunalnih aktivnosti gradskih četvrti podnositi predstavničkom tijelu te ju objavljivati u Službenom glasniku u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2024.	provedeno
15.		Naloženo je donijeti opće uvjete obavljanja te osigurati javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalnih usluga za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Grada Zagreba, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2023.	djelomično provedeno
16.		Preporučeno je uskladiti podatke o ostvarenim rashodima građenja komunalne infrastrukture u izvješću o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture na području Grada te godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Grada Zagreba.	30. lipnja 2023.	provedeno
17.		Preporučeno je održavanje javnih prometnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima te održavanje građevina i uređaja javne namjene planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu u okviru programa kojim se planiraju rashodi za njihovo održavanje.	30. lipnja 2023.	provedeno
18.		Preporučeno je u programu održavanja javnih prometnih površina, građevina i uređaja javne namjene, javne rasvjete te izvanrednog održavanja nerazvrstanih cesta na području Grada Zagreba iskazivati rashode koji se odnose na održavanje navedene komunalne infrastrukture.	30. lipnja 2023.	provedeno
19.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je u izvješću o izvršenju programa održavanja javnih prometnih površina, građevina i uređaja javne namjene, javne rasvjete te izvanrednog održavanja nerazvrstanih cesta na području Grada Zagreba navesti opseg obavljenog posla i izvore financiranja obavljanja djelatnosti održavanja komunalne infrastrukture i navesti rashode prema vrstama te građevinama i uređajima komunalne infrastrukture na način kako je planirano programom njezina održavanja.	30. lipnja 2023.	djelomično provedeno
20.		Preporučeno je ostvarene rashode za male komunalne akcije iskazati u okviru realizacije planova komunalnih aktivnosti gradskih četvrti kojima su i planirani te sve rashode koji se odnose na redovito održavanje nerazvrstanih cesta, javnih zelenih površina i održavanje čistoće javnih površina planirati programom koji se odnosi na njihovo održavanje.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
21.		Preporučeno je uskladiti podatke o ostvarenim rashodima za održavanje komunalne infrastrukture u izvješću o izvršenju programa i planova održavanja komunalne infrastrukture u gradskim četvrtima i mjesnim odborima Grada s podacima iskazanima u godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Grada.	30. lipnja 2023.	provedeno
22.		Preporučeno je u realizaciji planova komunalnih aktivnosti gradskih četvrti iskazivati planirane i ostvarene rashode za njihovu provedbu, prema komunalnim djelatnostima utvrđenima Zakonom 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
23.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom i učinkovitost u zadovoljenju potreba građana koje se odnose na komunalno gospodarstvo	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
24.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	30. lipnja 2023.	provedeno

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

1. Preporuka provedena nakon roka

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

- 1.1. Preporučeno je odlukom odrediti organizacijski oblik obavljanja komunalnih djelatnosti održavanja javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima te održavanja građevina, uređaja i predmeta javne namjene.
Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2023.

Grad je u svibnju 2024. donio Odluku o izmjeni i dopuni Odluke o određivanju komunalnih djelatnosti koje se obavljaju na temelju ugovora, kojom su određene komunalne djelatnosti održavanja javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima te održavanja građevina, uređaja i predmeta javne namjene.

2. Djelomično provedeni nalozi i preporuke

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

- 2.1. Preporučeno je komunalnu infrastrukturu čija je izgradnja završena i koja je stavljena u uporabu prenijeti na račune proizvedene dugotrajne imovine te obračunati ispravak vrijednosti.
Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2023.

Dio komunalne infrastrukture čija je izgradnja završena i koja je stavljena u uporabu Grad je prenio na račune proizvedene dugotrajne imovine te obračunao ispravak vrijednosti. Međutim, dio komunalne infrastrukture čija je izgradnja završena i koja je stavljena u uporabu nije prenesena te je i dalje evidentirana na računima imovine u pripremi. Prema obrazloženju Grada, kontinuirano se prilikom ulaganja u komunalnu infrastrukturu po ispostavljanju računa za izvedene radove u glavnoj knjizi evidentira imovina u pripremi na odgovarajućem računu. Po završetku radova i dostavom okončane situacije za izvršene radove te primopredajnog zapisnika, uz odgovarajući nalog za prijenos iz pripreme u upotrebu, ulaganja se u glavnoj knjizi te analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine evidentiraju na odgovarajućem računu imovine u upotrebi. Grad navodi da je knjigovodstveno evidentiranje komunalne infrastrukture po računima imovine u upotrebi kontinuiran proces koji se provodi dinamikom koju određuju kadrovska ograničenja te da je vrlo često riječ o ulaganjima koja traju i po nekoliko godina koja uključuju, između ostalog, rješavanje imovinskopravnih radnji, dozvole, projektiranje te na samom kraju izvođenje radova.

- 2.2. Preporučeno je voditi analitičke knjigovodstvene evidencije komunalne infrastrukture koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, po vrsti, količini i vrijednosti tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake pojedinačne građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2023.

Za dio komunalne infrastrukture koja se odnosi na ceste, javnu rasvjetu, javne satove te pothodnike, Grad od 2021. do vremena obavljanja provjere provedbe danih naloga i preporuka vodi analitičke knjigovodstvene evidencije komunalne infrastrukture koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, po vrsti, količini i vrijednosti iz koje je vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost pojedinačne građevine ili uređaja. Prema obrazloženju Grada, za dio komunalne infrastrukture analitičke knjigovodstvene evidencije komunalne infrastrukture ne vode se pojedinačno, nego po lokaciji, odnosno na pojedinom računu evidentiran je ukupan iznos ulaganja u pojedinoj gradskoj četvrti na čijem se području nalaze. Nadalje, najveći dio ulaganja u komunalnu infrastrukturu (dio nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, javne površine, groblja, parkovi i zelene površine, spomenici i druga komunalna infrastruktura) evidentiran je na računima imovine u pripremi. Grad navodi da su uspostavom jedinstvene evidencije komunalne infrastrukture od strane nadležnog upravnog tijela za tu vrstu imovine te kontinuiranim unosom jedinica komunalne infrastrukture stvoreni preduvjeti za identificiranje ulaganja na računima imovine u pripremi te njihovo kontinuirano analitičko evidentiranje.

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

Grad je tijekom provjere provedbe naloga i preporuka (studeni 2024.) za dio građevina i uređaja javne namjene odredio identifikacijski broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem identifikacijskih brojeva povezoao s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini. Prema obrazloženju Grada, navedena preporuka će se kontinuirano izvršavati povezivanjem svake unesene jedinice imovine u ustrojenoj evidenciji komunalne infrastrukture s analitičkom knjigovodstvenom evidencijom putem jedinstvenog identifikacijskog broja. Grad navodi da je u tijeku proces nabave jedinstvenog sustava riznice, a čiji je sastavni dio i analitička knjigovodstvena evidencija te bi se po njegovoj nabavi i implementaciji omogućilo automatsko povezivanje s evidencijom komunalne infrastrukture.

- 2.4. Preporučeno je ugovore o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti zaključiti u skladu s odlukama o povjeravanju njihova obavljanja.
Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2023.

Za obavljanje komunalnih djelatnosti usluge parkiranja na uređenim javnim površinama i u javnim garažama te usluge ukopa i kremiranje pokojnika u krematoriju unutar groblja Grad je u svibnju 2022. i listopadu 2023. zaključio ugovore o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti u skladu s odlukama o povjeravanju njihova obavljanja. Za obavljanje komunalnih djelatnosti usluge elektroničke komunikacijske mreže i/ili vodova, infrastrukture i povezane opreme Grada te usluge javnih kupališta ugovori nisu zaključeni.

- 2.5. Naloženo je programe i planove koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture donositi istodobno s donošenjem proračuna u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2023.

Grad je programe održavanja komunalne infrastrukture u gradskim četvrtima donosio istodobno s donošenjem proračuna, osim planova komunalnih aktivnosti gradskih četvrti koje vijeća gradskih četvrti donose samostalno, što nije u skladu s odredbama članaka 67. i 72. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima programe građenja, odnosno održavanja komunalne infrastrukture donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave istodobno s donošenjem proračuna jedinice lokalne samouprave. Prema obrazloženju Grada nalog se nije mogao u potpunosti provesti jer je prema Statutu Grada propisano da vijeće gradske četvrti samostalno donosi plan komunalnih aktivnosti te je provođenje naloga vremenski zahtjevnije jer se u cijelosti mora izmijeniti Statut Grada, ali i funkcioniranje mjesne samouprave i odnosi između gradskih četvrti i mjesnih odbora te je nalog planiran provesti kroz naredno razdoblje. Grad navodi da bi plan pri izradi Proračuna za 2026. bio da planovi komunalnih aktivnosti budu drukčije raspoređeni unutar samog Proračuna te bi dio koji se odnosi na građenje ostao unutar programa redovne djelatnosti gradske četvrti, a dio koji se odnosi na održavanje komunalne infrastrukture bio bi dio programa održavanja komunalne infrastrukture. Samim time bi se sredstva za plan komunalnih aktivnosti donosila uz proračun.

- 2.6. Naloženo je programe i planove kojima se planira građenje i održavanje komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2023.

Planovi i programi kojima se planira građenje i održavanje komunalne infrastrukture doneseni su tako da sadrže elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, osim u jednom dijelu programa održavanja javnih prometnih površina, građevina i uređaja javne namjene, javne rasvjete te izvanrednog održavanja nerazvrstanih cesta na području Grada. Navedeni program sadrži opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja, osim u dijelu koji se odnosi na održavanje javnih prometnih površina u zimskim uvjetima te izvanredno održavanje nerazvrstanih cesta, koji ne sadrže opseg poslova. 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.

- 2.7. Naloženo je donijeti opće uvjete obavljanja te osigurati javno objavljivanje općih uvjeta isporuke i cjenika komunalnih usluga za sve uslužne komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Grada Zagreba, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2023.

Tijekom obavljanja provjere provedbe danih naloga i preporuka (prosinac 2024.) opći uvjeti i cjenik pružanja usluge javnih kupališta doneseni su uz suglasnost Grada te objavljeni u Službenom glasniku. Za obavljanje komunalne djelatnosti dimnjačarskih poslova opći uvjeti isporuke komunalne usluge nisu doneseni, dok je cjenik obavljanja dimnjačarskih poslova sastavni dio Ugovora o koncesiji (veljača 2016.). Na mrežnim stranicama koncesionara objavljena je dopuna cjenika dimnjačarskih usluga za koju nije pribavljena suglasnost Grada. Za komunalnu djelatnost usluge elektroničke komunikacijske mreže i/ili vodova, infrastrukture i povezane opreme Grada opći uvjeti nisu doneseni, dok je cjenik donesen uz suglasnost Grada u kolovozu 2022. i objavljen na mrežnim stranicama isporučitelja komunalnih usluga.

- 2.8. Preporučeno je u izvješću o izvršenju programa održavanja javnih prometnih površina, građevina i uređaja javne namjene, javne rasvjete te izvanrednog održavanja nerazvrstanih cesta na području Grada Zagreba navesti opseg obavljenog posla i izvore financiranja obavljanja djelatnosti održavanja komunalne infrastrukture i navesti rashode prema vrstama te građevinama i uređajima komunalne infrastrukture na način kako je planirano programom njezina održavanja.

Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2023.

U izvješću o izvršenju programa održavanja javnih prometnih površina, građevina i uređaja javne namjene, javne rasvjete te izvanrednog održavanja nerazvrstanih cesta na području Grada Zagreba navedeni su izvori financiranja obavljanja djelatnosti održavanja komunalne infrastrukture i rashodi prema vrstama te građevinama i uređajima komunalne infrastrukture na način kako je planirano programom njezina održavanja, međutim nije naveden opseg obavljenog posla održavanja. Opseg poslova održavanja odnosi se na količinu i učestalost izvršenih radova i drugih aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture izraženu odgovarajućim mjernim jedinicama i drugim pokazateljima.

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

3. Preporuke koje nisu provedene

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

- 3.1. Preporučeno je utvrditi pojedinačne vrijednosti građevina i uređaja komunalne infrastrukture te obaviti cjeloviti popis imovine i obveza koncem godine 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. lipnja 2023.

Prema obrazloženju Grada sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu Grad provodi godišnji popis imovine i obveza usporedbom stvarnog stanja s knjigovodstvenim stanjem. Međutim, imovina za koju nije proveden godišnji popis je komunalna infrastruktura zbog složenosti, specifičnosti i obujma navedene imovine te zbog manjka dostupnih podataka vezanih za nju. Uspostavom jedinstvene evidencije komunalne infrastrukture pri nadležnom upravnom tijelu za tu vrstu imovine stvoren je jedan od preduvjeta za kvalitetno i pravovremeno obavljanje godišnjeg popisa te imovine jer će se u evidenciji nalaziti stvarno i verificirano stanje komunalne infrastrukture na području Grada. Isto tako, u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine sukladno Uputi o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske ili na temelju kapitalnih ulaganja evidentiranih u poslovnim knjigama Grada će se kontinuirano evidentirati svaka pojedina jedinica komunalne infrastrukture koja će putem identifikacijskog broja biti povezana s evidencijom komunalne infrastrukture, a što će omogućiti kvalitetno provođenje godišnjeg popisa u narednim razdobljima. Kako bi se provođenje godišnjeg popisa imovine i obveza provodilo sukladno novom Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23), tijekom 2025. će se isto tako donijeti i novi Pravilnik o provođenju godišnjeg popisa u Gradu.

- 3.2. Preporučeno je ostvarene rashode za male komunalne akcije iskazati u okviru realizacije planova komunalnih aktivnosti gradskih četvrti kojima su i planirani te sve rashode koji se odnose na redovito održavanje nerazvrstanih cesta, javnih zelenih površina i održavanje čistoće javnih površina planirati programom koji se odnosi na njihovo održavanje. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Prema obrazloženju Grada, izvršene su potrebne pripreme u svrhu ispunjavanja preporuke tako da će svi planovi komunalnih aktivnosti biti drukčije strukturirani, a rashodi za planove malih komunalnih akcija će u 2025. biti vidljivi i iskazani u samom izvješću izvršenja planova komunalnih aktivnosti u odnosu na planirana sredstva koji se podnose predstavničkom tijelu. Grad navodi da će preporuka biti vidljiva u Godišnjem izvješću o izvršenju Proračuna Grada za 2024. Naime, novom Odlukom o financiranju mjesne samouprave (Službeni glasnik Grada Zagreba 36/23) definiranje i raspodjela sredstava za planove malih komunalnih akcija se promijenila te će se za te rashode izvještavati u sklopu izvršenja plana komunalnih aktivnosti, a ne kroz izvršenje programa održavanja komunalne infrastrukture.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Grad je izvijestio Ured o provedbi naloga i preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, a za provedbu jednog naloga izvijestio je Ured prije isteka planiranog vremena za provedbu.

Provjerom podataka dostavljenih u izvješću o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Grad točno izvještavao o provedbi naloga i preporuka, osim za dvije preporuke koje se odnose na utvrđivanje pojedinačnih vrijednosti građevina i uređaja komunalne infrastrukture, obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza te iskazivanje ostvarenih rashoda za male komunalne akcije u okviru realizacije planova komunalnih aktivnosti gradskih četvrti, kojima su i planirani.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom na području Grada za 2019. i 2020. utvrđeno je da je od 24 naloga i preporuke:

- provedeno 14 naloga i preporuka ili 58,4 %, od čega 13 u roku, a jedna preporuka nakon roka
- djelomično je provedeno osam naloga i preporuka ili 33,3 %
- dvije preporuke ili 8,3 % nije provedeno.

Grad je provedbom naloga i preporuka postigao sljedeće pozitivne učinke:

- evidencije podataka o komunalnoj infrastrukturi najvećim dijelom vode se u skladu s propisima
- normativno je uređeno upravljanje komunalnom infrastrukturom
- komunalnom infrastrukturom upravlja se i raspolaže pažnjom dobrog gospodara
- ostvareni su ciljevi u vezi s nadzorom nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom.

Nalozi i preporuke koji su djelomično provedeni ili nisu provedeni odnose se na područje evidencija o komunalnoj infrastrukturi, normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom te upravljanja komunalnom infrastrukturom.

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

V. OČITOVANJE GRADA ZAGREBA

Grad Zagreb očitovao se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom na području Grada za 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da nema primjedbi na činjenice opisane u Nacrtu izvješća.