



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-02/24-01/64  
URBROJ: 613-09-25-143  
Bjelovar, 3. listopada 2025.

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

**Upravljanje komunalnom  
infrastrukturuom u jedinicama  
lokalne samouprave  
na području  
Zagrebačke 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 Dugo Selo	3
	Grad Ivanić Grad	8
	Grad Jastrebarsko	14
	Grad Samobor	19
	Grad Sveta Nedelja	22
	Grad Sveti Ivan Zelina	27
	Grad Velika Gorica	30
	Grad Vrbovec	34
	Grad Zaprešić	37
	Općina Bedenica	42
	Općina Bistra	48
	Općina Brckovljani	55
	Općina Brdovec	64
	Općina Dubrava	67
	Općina Dubravica	74
	Općina Farkaševac	77
	Općina Gradec	85
	Općina Jakovlje	91
	Općina Klinča Sela	95
	Općina Kloštar Ivanić	100
	Općina Krašić	105
	Općina Kravarsko	115
	Općina Križ	119
	Općina Luka	123
	Općina Marija Gorica	130
	Općina Orle	138
	Općina Pisarovina	147
	Općina Pokupsko	151
	Općina Preseka	156
	Općina Pušća	163
	Općina Rakovec	170
	Općina Rugvica	173
	Općina Stupnik	181
	Općina Žumberak	186
IV.	ZAKLJUČAK	194

## 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 Zagrebačke županije u 2019. i 2020.

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

Postupci provjere provedbe naloga i preporuka provedeni su od 23. rujna 2024. do 3. listopada 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 Zagrebačke županije u 2019. i 2020., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/20-10/4, URBROJ: 613-09-21-107, od 4. studenoga 2021. Predmet revizije bilo je upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zagrebačke županije u 2019. i 2020., odnosno provedba aktivnosti iz nadležnosti jedinica lokalne samouprave u vezi s vođenjem evidencija o komunalnoj infrastrukturi, normativnim uređenjem upravljanja komunalnom infrastrukturom, upravljanjem komunalnom infrastrukturom te obavljanjem nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom. U navedenoj reviziji ocijenjeno je da je upravljanje komunalnom infrastrukturom u tri grada (Samobor, Sveti Ivan Zelina i Vrbovec) učinkovito, u pet gradova (Dugo Selo, Ivanić Grad, Jastrebarsko, Velika Gorica i Zaprešić) i sedam općina (Bistra, Brdovec, Dubravica, Kloštar Ivanić, Križ, Pisarovina i Rakovec) učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja, dok je u jednom gradu (Sveta Nedjelja) i 16 općina (Bedenica, Brckovljani, Dubrava, Farkaševac, Gradec, Jakovlje, Klinča Sela, Kravarsko, Luka, Marija Gorica, Orle, Pokupsko, Preseka, Pušća, Rugvica i Stupnik) djelomično učinkovito, a u dvije općine (Krašić i Žumberak) neučinkovito. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 537 naloga i preporuka, od čega je 251 nalog i 286 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 Zagrebačke 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 Zagrebačke županije u 2019. i 2020. provedeni u rokovima i na način naveden u Planu provedbe naloga i preporuka te jesu li jedinice lokalne samouprave o provedbi naloga i preporuka izvještavale Ured u roku od 30 dana od planiranog vremena provedbe.

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

Za potrebe prikupljanja podataka o provedbi naloga i preporuka, jedinicama lokalne samouprave upućen je upit o aktivnostima koje su poduzete za provedbu naloga i preporuka te je zatražena dokumentacija na temelju koje su izvještavale Ured o provedbi danih naloga i preporuka. Također, korištene su objave na mrežnim stranicama te su obavljeni 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 Zagrebačke 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 Dugo Selo

Zakonski predstavnik Grada Dugog Sela od 8. lipnja 2017. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka je gradonačelnik Nenad Panian, dr. med. dent.

### – 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 Zagrebačke županije za 2019. i 2020. za Grad Dugo Selo 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 komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno
2.		Naloženo je, osim za nerazvrstane ceste, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Grada Dugog Sela 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 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 Dugog Sela, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	30. lipnja 2022.	provedeno
4.		Naloženo je voditi analitičke knjigovodstvene evidencije cjelokupne 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
5.		Preporučeno je analitičke knjigovodstvene evidencije putem inventurnih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2023.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
6.		Naloženo je popis imovine i obveza koncem godine obaviti na način da se u popisne liste unose podaci o građevinama komunalne infrastrukture i drugoj dugotrajnoj imovini pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
7.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. prosinca 2022.	provedeno
8.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
9.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	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 nakon roka
10.		Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke svih komunalnih usluga, uključujući i komunalnog linijskog prijevoza putnika, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	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.	30. lipnja 2022.	provedeno
12.		Preporučeno je rashode za građenje komunalne infrastrukture u programima građenja komunalne infrastrukture i u izvješćima o njihovu izvršenju planirati i iskazivati po vrstama komunalne infrastrukture na koju se odnose, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
13.		Preporučeno je rashode za održavanje komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Grada Dugog Sela.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
14.	Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju iskazivati sve rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, uključujući i komunalne djelatnosti deratizacije i dezinfekcije te zbrinjavanja napuštenih životinja i uklanjanja životinjskih lešina s javnih površina, u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Grada Dugog Sela.	31. prosinca 2022.	provedeno	
15.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka

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

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

## 1. Nalog i preporuke provedeni nakon roka

Nalog i preporuke provedeni nakon roka odnose se na područje upravljanja komunalnom infrastrukturom i nadzora nad upravljanjem 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 (Narodne novine 68/18, 110/18, 32/20 i 145/24).

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Grad Dugo Selo je u siječnju 2023. zaključio dodatke ugovorima o obavljanju komunalnih djelatnosti s pravnim i fizičkim osobama za 2023., kojima je ugovoreno jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Analiza upravljanja komunalnom infrastrukturom Grada Dugog Sela izrađena je u studenome 2024. U Analizi je navedeno da je na temelju strateškog cilja upravljanja imovinom Grada utvrđenog Strategijom upravljanja imovinom Grada Dugog Sela za razdoblje 2022. – 2028. utvrđen glavni cilj upravljanja komunalnom infrastrukturom, a koji se odnosi na učinkovito upravljanje prema temeljnim načelima komunalnog gospodarstva. U svrhu postizanja glavnog cilja utvrđeni su posebni ciljevi koji će se ostvariti kroz pripadajuće mjere i aktivnosti.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Kriteriji i pokazatelji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom utvrđeni su Analizom upravljanja komunalnom infrastrukturom Grada Dugog Sela iz studenoga 2024.

## 2. Djelomično provedena preporuka

Djelomično provedena preporuka odnosi se na područje upravljanja komunalnom infrastrukturom.

### 2.1. Preporučeno je rashode za održavanje komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Grada Dugog Sela.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su u programima održavanja komunalne infrastrukture za 2023., 2024. i 2025. te u izvješćima o izvršenju programa za 2021., 2022. i 2023. planirani i iskazani kao zasebne komunalne djelatnosti, osim rashoda za komunalne akcije na području Grada Dugog Sela. U programu održavanja komunalne infrastrukture za 2025. je navedeno da se rashodi za komunalne akcije odnose na sve vrste radova koje se mogu pojaviti tijekom godine, a nisu predviđeni programom te na radove hitnih intervencija, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Međutim, komunalne akcije, kao i hitne intervencije nisu predviđene kao komunalne djelatnosti prema odredbama članaka 22. do 26. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Gradsko vijeće je u ožujku 2025. donijelo izmjene i dopune programa održavanja komunalne infrastrukture za 2025. kojima nisu više planirane komunalne akcije.

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

## 3. Nalozi koji nisu provedeni

Nalozi koji nisu provedeni odnose se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture.

### 3.1. Naloženo je voditi analitičke knjigovodstvene evidencije cjelokupne 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 naloga bio je 31. prosinca 2023.

S obzirom na to da za dio komunalne infrastrukture (javna rasvjeta, autobusna stajališta i dječja igrališta) analitička knjigovodstvena evidencija u 2019. nije bila ustrojena po pojedinoj građevini i uređajima, već u zbirnom iznosu ulaganja, Grad Dugo Selo do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) nije dostavio Državnom uredu za reviziju analitičke knjigovodstvene evidencije za spomenutu infrastrukturu iz koje bi bilo vidljivo evidentiranje navedene infrastrukture.

- 3.2. Naloženo je popis imovine i obveza koncem godine obaviti na način da se u popisne liste unose podaci o građevinama komunalne infrastrukture i drugoj dugotrajnoj imovini pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Grad Dugo Selo do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) nije dostavio Državnom uredu za reviziju popisne liste za javnu rasvjetu, autobusna stajališta i dječja igrališta sa stanjem na 31. prosinca 2023., zbog čega nije vidljivo je li navedena komunalna infrastruktura (popisana za 2019. u zbirnim iznosima ulaganja) popisana pojedinačno, odnosno u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 15/23).

***Grad Dugo Selo je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima 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 Dugo Selo izvještavao je Ured o provedbi četiri naloga i šest preporuka u propisanom roku, a nije izvještavao o provedbi tri naloga i tri preporuke.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Grad Dugo Selo točno izvještavao o provedbi naloga i preporuka, dok za jednu preporuku nije točno izvijestio.

#### **Očitovanje Grada Dugog Sela**

*Grad Dugo Selo očitovao se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zagrebačke županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da je suglasan s Nacrtom izvješća.*

## Grad Ivanić Grad

Zakonski predstavnik Grada Ivanić Grada od 7. lipnja 2013. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka je gradonačelnik Javor Bojan Leš, dr. vet. 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 Zagrebačke županije za 2019. i 2020. za Grad Ivanić Grad 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 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 2022.	provedeno
2.		Naloženo je, osim za nerazvrstane ceste, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Grada Ivanić Grada 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 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 Ivanić Grada, 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, nakon izrade evidencije komunalne infrastrukture na području Grada Ivanić Grada, analitičke knjigovodstvene evidencije putem inventurnih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
5.		Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je odlukom o komunalnim djelatnostima utvrditi organizacijske oblike obavljanja svih komunalnih djelatnosti, uključujući i za poslove premještanja, blokiranja i čuvanja nepropisno zaustavljenih i parkiranih vozila, a Odluku o načinu i postupcima premještanja, blokiranja i čuvanja nepropisno zaustavljenih i parkiranih vozila uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Grada Ivanić Grada.	30. lipnja 2022.

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
6.		Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući opseg i cjeloviti opis poslova održavanja 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 te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka
8.		Preporučeno je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente koji su odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu propisani i kod izrade programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, uključujući iskaz troškova građenja po pojedinim građevinama javne rasvjete te opseg i cjeloviti opis obavljenih poslova održavanja.	31. prosinca 2023.	djelomično 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 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.	djelomično provedeno
10.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je rashode za održavanje komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovom izvršenju planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Grada Ivanić Grada.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
11.		Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju iskazivati sve rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, uključujući i veterinarsko-higijeničarske poslove, u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Grada Ivanić Grada.	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.	31. prosinca 2023.	provedeno
13.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2023.	provedeno

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

## 1. Preporuka provedena nakon roka

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

- 1.1. Preporučeno je u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Gradsko vijeće Grada Ivanić Grada je u prosincu 2023. donijelo programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2024. Program građenja komunalne infrastrukture za 2024. sadrži rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture. Međutim, program održavanja sadrži, između ostalog, i rashode koji se ne odnose na održavanje komunalne infrastrukture, kao što su održavanje mjesnih domova i druge gradske imovine, režijske troškove, nabavu video sustava na javnim površinama i LED ekrana na malom trgu, zelenu čistku i drugo.

Donošenjem programa održavanja komunalne infrastrukture za 2025., u program održavanja su uključeni poslovi održavanja komunalne infrastrukture te nabava spremnika za odvojeno prikupljanje otpada. Prema odredbama članka 179. Zakona o gospodarenju otpadom (Narodne novine 84/21 i 142/23), s 31. srpnja 2023. prestala je obveza izvršnog tijela jedinice lokalne samouprave o podnošenju izvješća o izvršenju programa gradnje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom koji je bio sastavni dio programa građenja komunalne infrastrukture, a s obzirom na to da je prestala i obveza plaćanja naknade za gradnju građevina za gospodarenje komunalnim otpadom, koja je određena odlukom predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave.

## 2. Djelomično provedene preporuke

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

- 2.1. Preporučeno je, nakon izrade evidencije komunalne infrastrukture na području Grada Ivanić Grada, analitičke knjigovodstvene evidencije putem inventurnih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Grad Ivanić Grad je tijekom 2022. ustrojio evidenciju komunalne infrastrukture, u koju su upisane nerazvrstane ceste, groblja i mrtvačnice, javne zelene površine (parkovi), javna parkirališta, javne prometne površine (trgovi) te građevine i uređaji javne namjene (tržnice, spomenici i spomen park). Za manji dio komunalne infrastrukture su u evidenciji upisani inventurni brojevi, a za ostalu komunalnu infrastrukturu su upisi inventurnih brojeva u tijeku.

- 2.2. Preporučeno je odlukom o komunalnim djelatnostima utvrditi organizacijske oblike obavljanja svih komunalnih djelatnosti, uključujući i za poslove premještanja, blokiranja i čuvanja nepropisno zaustavljenih i parkiranih vozila, a Odluku o načinu i postupcima premještanja, blokiranja i čuvanja nepropisno zaustavljenih i parkiranih vozila uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Grada Ivanić Grada.  
Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Odlukom o komunalnim djelatnostima iz ožujka 2019. (koja je na snazi) su, između ostalog, utvrđeni poslovi premještanja nepropisno parkiranih vozila kao komunalna djelatnost od lokalnog značaja. Međutim, spomenutom Odlukom nije utvrđen organizacijski oblik obavljanja navedene djelatnosti. U veljači 2015. donesena je Odluka o načinu i postupcima premještanja, blokiranja i čuvanja nepropisno zaustavljenih i parkiranih vozila na području Grada Ivanić Grada, prema kojoj se poslovi premještanja nepropisno parkiranih vozila smatraju komunalnom djelatnošću od lokalnog značaja, a mogu se povjeriti vlastitom trgovačkom društvu, pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti ili pravnoj odnosno fizičkoj osobi na temelju ugovora o koncesiji.

U ožujku 2022. donesena je Odluka o izmjenama i dopunama Odluke o komunalnim djelatnostima na području Grada, kojom je utvrđeno da se organizacijski oblici obavljanja poslova premještanja, blokiranja i čuvanja nepropisno zaustavljenih i parkiranih vozila utvrđuju posebnom odlukom. Međutim, i nadalje nije jasno utvrđen način povjeravanja navedenih poslova, već su predviđeni svi propisani organizacijski oblici obavljanja ovih poslova. Prema obrazloženju Grada, Grad je tijekom 2024. poduzeo inicijativu za uvođenje komunalne usluge naplate, premještanja, blokiranja i čuvanja nepropisno zaustavljenih i parkiranih vozila na području Grada Ivanić Grada. Planirano je da će navedene poslove obavljati komunalno društvo u vlasništvu Grada, što smatraju najekonomičnijim i najsvrsishodnijim rješenjem. S obzirom na to da komunalno društvo zbog nedostatka radne snage ima određenih poteškoća u obavljanju i postojećih djelatnosti, Grad pokušava pronaći odgovarajući model za obavljanje spomenutih poslova, a što uključuje i mogućnost da te poslove obavljaju i druge pravne ili fizičke osobe, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Zbog navedenog nije mijenjana Odluka o načinu i postupcima premještanja, blokiranja i čuvanja nepropisno zaustavljenih i parkiranih vozila na području Grada Ivanić Grada iz veljače 2015. dok se ne donese konačno rješenje o tome.

- 2.3. Preporučeno je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente koji su odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu propisani i kod izrade programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, uključujući iskaz troškova građenja po pojedinim građevinama javne rasvjete te opseg i cjeloviti opis obavljenih poslova održavanja.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Gradsko vijeće Grada Ivanić Grada je u svibnju 2023. usvojilo izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2022. Izvješće o izvršenju programa građenja sadrži iskaz troškova građenja po pojedinim građevinama komunalne infrastrukture, uključujući i za javnu rasvjetu te detaljan opis i opseg obavljenih poslova građenja.

Međutim, izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2022. ne sadrži opseg obavljenih poslova održavanja, a u cijelosti ne sadrži ni opis obavljenih poslova održavanja, odnosno iz izvješća nije vidljivo koji su nogostupi obuhvaćeni održavanjem i vrsta obavljenih poslova održavanja, koje su nerazvrstane ceste asfaltirane, na kojim su cestama postavljeni novi prometni znakovi i količina novonabavljenih prometnih znakova, koje su zelene površine obuhvaćene košnjom i broj obavljenih košnji godišnje te drugo. Izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2023. također ne sadrži opseg i cjeloviti opis obavljenih poslova održavanja.

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

Izvješća o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture za 2022. i 2023. ne sadrže obrazloženja značajnih odstupanja ostvarenih rashoda u odnosu na planirane. Međutim, u opisu pojedinih ostvarenih rashoda je navedeno da se pojedini radovi započeti u godini nastavljaju u sljedećoj godini, zbog čega je vidljivo znatno manje ostvarenje određenih rashoda za građenje u odnosu na planirane.

Izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2022. i 2023. također ne sadrže obrazloženja značajnih odstupanja ostvarenih rashoda u odnosu na planirane, iako je bilo navedenih odstupanja (rashodi za održavanje groblja su u 2022. ostvareni 64,5 % manje u odnosu na planirane, rashodi za održavanje kolnika i nogostupa manje za 48,5 %, rashodi za održavanje vertikalne signalizacije manje za 45,6 %, a rashodi za održavanje po zahtjevima mjesnih odbora manje za 40,0 %, dok su u 2023. rashodi za asfaltiranje nerazvrstanih cesta ostvareni 65,6 % manje u odnosu na planirane, rashodi za proširenje mreže javne rasvjete manje za 46,9 %, rashodi za održavanje nogostupa i kolnika manje za 29,7 % te drugo).

***Grad Ivanić Grad 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 rashode za održavanje komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Grada Ivanić Grada. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Gradsko vijeće Grada Ivanić Grada je u prosincu 2023. donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2024., u kojem komunalne djelatnosti od lokalnog značaja utvrđene Odlukom o komunalnim djelatnostima nisu zasebno iskazane.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2025. sadrži zasebno iskazane komunalne djelatnosti prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, kao i komunalne djelatnosti od lokalnog značaja, u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima, osim održavanja dječjih igrališta koja su iskazana unutar održavanja građevina, uređaja i predmeta javne namjene, umjesto unutar održavanja javnih zelenih površina te su unutar održavanja građevina, uređaja i predmeta javne namjene iskazani rashodi održavanja po mjesnim odborima, a nije vidljivo na koju vrstu poslova se navedena održavanja odnose.

Izvešća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2022. i 2023. u cijelosti ne sadrže zasebno iskazane komunalne djelatnosti prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluci o komunalnim djelatnostima (rashodi za prigodno ukrašavanje gradskih naselja iskazani su u okviru održavanja javne rasvjete, a deratizacija i dezinfekcija u okviru rashoda za održavanje čistoće javnih površina, umjesto kao zasebne komunalne djelatnosti od lokalnog značaja te nije vidljivo na što se odnose rashodi za održavanje po mjesnim odborima).

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

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Grad Ivanić Grad točno izvještavao o provedbi naloga i preporuka, osim o provedbi tri preporuke.

#### **Očitovanje Grada Ivanić Grada**

*Grad Ivanić Grad očitovao se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zagrebačke županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća.*

## Grad Jastrebarsko

Zakonski predstavnik Grada Jastrebarskog od 24. svibnja 2013. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka je gradonačelnik Zvonimir Novosel, 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 Zagrebačke županije za 2019. i 2020. za Grad Jastrebarsko 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 komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
2.		Naloženo je, osim za nerazvrstane ceste, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Grada Jastrebarskog 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 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 Jastrebarskog, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. ožujka 2023.	djelomično provedeno
4.		Preporučeno je analitičke knjigovodstvene evidencije putem inventurnih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
5.		Naloženo je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	provedeno
6.		Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je 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 zasebno te opseg i cjeloviti opis poslova održavanja.	31. prosinca 2022.

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.		Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. prosinca 2022.	provedeno
8.		Preporučeno je izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente koji su odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu propisani i kod izrade programa održavanja komunalne infrastrukture, uključujući opseg i cjeloviti opis obavljenih poslova održavanja.	15. lipnja 2023.	djelomično provedeno
9.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
10.	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.	15. lipnja 2023.	provedeno
11.		Preporučeno je rashode za građenje komunalne infrastrukture u programima građenja komunalne infrastrukture i u izvješćima o njihovu izvršenju planirati i iskazivati po vrstama komunalne infrastrukture na koju se odnose, 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.	31. prosinca 2023.	provedeno
13.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2023.	provedeno

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

## 1. Djelomično provedeni nalozi i preporuke

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

- 1.1. Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Evidencija komunalne infrastrukture Grada Jastrebarskog je nadopunjena sa spomenicima, travnjacima, stablima, cvjetnjacima, oznakama kulturnih dobara i zaštićenih dijelova prirode, javnim zdenicima te drugom komunalnom infrastrukturom. Evidencija većim dijelom ne sadrži podatke o osobi koja njome upravlja, o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture te radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa. Gradonačelnik Grada Jastrebarskog je u kolovozu 2023. donio Provedbeni plan aktivnosti ažuriranja evidencija imovine Grada Jastrebarskog, u kojem su navedene aktivnosti s ciljem ažuriranja podataka o imovini u registru nekretnina i knjigovodstvenim evidencijama od 2023. do 2025. Grad je u lipnju 2024. zaključio ugovor o pružanju usluge programske funkcionalne nadogradnje informacijskog sustava Grada, kojim su ugovorene usluge pripreme modula registra nekretnina za integraciju financijskih podataka imovine iz računovodstvenog programskog sustava Grada. Navedene aktivnosti su još u tijeku.

- 1.2. 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 Grada Jastrebarskog, 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. ožujka 2023.

Evidencija komunalne infrastrukture sadrži podatke o komunalnoj infrastrukturi koja je u zemljišnim knjigama upisana kao javno dobro u općoj uporabi, ali ne sadrži podatke o aktivnostima koje su u tijeku i koje se provode radi upisa vlasništva.

- 1.3. Preporučeno je analitičke knjigovodstvene evidencije putem inventurnih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Provedbenim planom aktivnosti ažuriranja evidencija imovine Grada Jastrebarskog iz kolovoza 2023. utvrđene su, između ostalog, i aktivnosti na unosu inventurnih brojeva u registar imovine. Prema Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2024. (prilog Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2023.), Grad je tijekom 2022. započeo aktivnosti na usklađivanju podataka u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama s evidentiranim stanjem u registru nekretnina. Prema obrazloženju Grada, aktivnosti na povezivanju evidencija putem inventurnih brojeva započete su tijekom 2023. Usklađivanje knjigovodstvene evidencije putem inventurnih brojeva s registrom nekretnina obuhvatilo je oko 200 jedinica imovine nerazvrstanih cesta za koje je tražena procjena zemljišta, a koja nije bila iskazana u knjigovodstvenim evidencijama. Grad nadalje navodi da s obzirom na to da je registar nekretnina iz 2015. te sadrži višestruke podatke o nekretnini u odnosu na analitičke knjigovodstvene evidencije, potrebno je ažurirati poslovne knjige i analitičke evidencije s registrom nekretnina, povezivanjem putem inventurnog broja i računskog plana za pojedinu jedinicu imovine. Također, radi se o iznimno velikoj bazi i količini podataka koje je potrebno međusobno povezati, kao i programskim rješenjima (računovodstveni sustav i registar nekretnina) koja nisu međusobno povezana, zbog čega će se aktivnosti na njihovu usklađivanju i povezivanju kontinuirano provoditi kroz određeno razdoblje. Grad nadalje navodi da je koncem 2024. nadograđen registar nekretnina koji omogućava unos inventurnog broja za svaku imovinu.

- 1.4. 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 zasebno te opseg i cjeloviti opis poslova održavanja. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Gradsko vijeće Grada Jastrebarskog je u prosincu 2022. donijelo programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2023. Program građenja sadrži sve propisane elemente, uključujući i procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu zasebno. Program održavanja i nadalje dijelom ne sadrži opis poslova održavanja (iz programa održavanja nije vidljivo što se podrazumijeva pod redovitim održavanjem nerazvrstanih cesta i koje ceste su navedenim održavanjem obuhvaćene, gdje je planirana postava uspornika, koje ceste su obuhvaćene radovima vraćanja u ispravno stanje, što se podrazumijeva pod održavanjem javnih zelenih površina) te ne sadrži opseg poslova održavanja. Navedene elemente ne sadrže ni programi održavanja komunalne infrastrukture za 2024. i 2025., što nije u skladu s odredbama članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 1.5. Preporučeno je izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente koji su odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu propisani i kod izrade programa održavanja komunalne infrastrukture, uključujući opseg i cjeloviti opis obavljenih poslova održavanja. Rok za provedbu preporuke bio je 15. lipnja 2023.

Gradsko vijeće Grada Jastrebarskog usvojilo je izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2022. i 2023. Izvješća i nadalje ne sadrže opseg i cjeloviti opis obavljenih poslova održavanja. Početkom srpnja 2025. Gradsko vijeće je usvojilo izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2024. u koje je uključen i opis obavljenih poslova održavanja, ali i dalje nedostaje opseg obavljenih poslova održavanja.

***Grad Jastrebarsko 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.

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

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Grad Jastrebarsko točno izvještavao, osim o provedbi jednog naloga i preporuke.

## **Očitovanje Grada Jastrebarskog**

*Grad Jastrebarsko očitovao se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zagrebačke županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća.*

## Grad Samobor

Zakonski predstavnik Grada Samobora od 7. lipnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka je gradonačelnica dr. sc. Petra Škrobot.

### – 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 Zagrebačke županije za 2019. i 2020. za Grad Samobor 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 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 2022.	provedeno	
2.		Naloženo je i nadalje poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Grada Samobora u zemljišnim knjigama 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 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 Samobora, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	30. lipnja 2022.	provedeno	
4.		Preporučeno je analitičke knjigovodstvene evidencije putem inventurnih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	30. lipnja 2023.	provedeno	
5.		Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući i opseg poslova održavanja nerazvrstanih cesta.	29. prosinca 2021.	provedeno
6.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno nakon roka	

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	
7.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je rashode za građenje komunalne infrastrukture u programima građenja komunalne infrastrukture i u izvješćima o njihovu izvršenju planirati i iskazivati po vrstama komunalne infrastrukture na koju se odnose, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. rujna 2023.	provedeno
8.		Preporučeno je rashode za održavanje komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture i u izvješćima o njihovu izvršenju planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti na području Grada Samobora.	30. rujna 2023.	provedeno
9.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2023.	provedeno
10.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2023.	provedeno

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

Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2022.

Gradsko vijeće Grada Samobora je u kolovozu 2022. donijelo Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o komunalnom redu, kojom su u Odluci dodane odredbe o korištenju površina javne namjene koje trebaju osigurati mogućnost kretanja osobama s posebnim potrebama. U kolovozu 2023. donesena je nova Odluka o komunalnom redu, koja također sadrži navedenu odredbu.

#### – 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.

Grad Samobor izvještavao je Ured o provedbi naloga i preporuka u propisanom roku, od čega je do datuma predaje Plana provedbe naloga i preporuka izvijestio da je proveo jedan nalog.

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

### **Očitovanje Grada Samobora**

*Grad Samobor očitovao se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zagrebačke županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća.*

## Grad Sveta Nedelja

Zakonski predstavnik Grada Svete Nedelje od 9. lipnja 2017. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka je gradonačelnik Dario Zurovec, mag. ing. el. techn. 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 Zagrebačke županije za 2019. i 2020. za Grad Svetu Nedelju te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 5

### Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno
2.		Naloženo je, osim za nerazvrstane ceste i sportske terene, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Grada Svete Nedelje u zemljišnim knjigama 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 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 Svete Nedelje, 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 analitičke knjigovodstvene evidencije putem inventurnih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
5.		Naloženo je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka
6.		Naloženo je kod obavljanja popisa imovine i obveza koncem godine u posebne popisne liste popisati dugotrajnu imovinu u pripremi, provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja, u skladu s Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.	7. veljače 2022.	djelomično provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.		Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući izvore financiranja za svaku izgrađenu građevinu zasebno, iznose izvora financiranja te opis i opseg poslova održavanja za svu komunalnu infrastrukturu.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
8.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente koji su odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu propisani i kod izrade programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, uključujući opis obavljenih poslova održavanja i iznose izvora financiranja iz kojih je komunalna infrastruktura građena i održavana.	1. lipnja 2022.	provedeno nakon roka
9.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. ožujka 2022.	provedeno nakon roka
10.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke svih komunalnih usluga, uključujući i obavljanja dimnjačarskih poslova, te javnu objavu cjenika obavljanja dimnjačarskih poslova, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. ožujka 2022.	provedeno
11.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka
12.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka

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

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

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

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

Grad Sveta Nedelja do siječnja 2025. nije obavljao procjene vrijednosti neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine.

Gradsko povjerenstvo za popis i procjenu nekretnina je početkom veljače 2025. procijenilo vrijednosti neke komunalne infrastrukture i druge imovine te je navedena imovina evidentirana u poslovnim knjigama Grada za 2025.

- 1.2. Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući izvore financiranja za svaku izgrađenu građevinu zasebno, iznose izvora financiranja te opis i opseg poslova održavanja za svu komunalnu infrastrukturu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Gradsko vijeće Grada Svete Nedelje je u prosincu 2022. donijelo program građenja komunalne infrastrukture za 2023., a u prosincu 2023. program održavanja komunalne infrastrukture za 2024. koji sadrže sve propisane elemente, uključujući izvore financiranja za gradnju svake građevine zasebno, iznose izvora financiranja te opis i opseg poslova održavanja za svu komunalnu infrastrukturu.

- 1.3. Preporučeno je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente koji su odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu propisani i kod izrade programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, uključujući opis obavljenih poslova održavanja i iznose izvora financiranja iz kojih je komunalna infrastruktura građena i održavana. Rok za provedbu preporuke bio je 1. lipnja 2022.

Gradsko vijeće Grada Svete Nedelje je u svibnju 2023. usvojilo izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture na području Grada Svete Nedelje za 2022., sa svim elementima koji su odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu propisani i kod izrade programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, uključujući opis obavljenih poslova održavanja i iznose izvora financiranja iz kojih je komunalna infrastruktura građena i održavana.

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

Gradsko vijeće Grada Svete Nedelje je početkom travnja 2022. donijelo Odluku o prvim izmjenama i dopunama Odluke o komunalnom redu, kojom su dodane odredbe o javnim površinama koje moraju osigurati pristupačnost osobama s posebnim potrebama, uređajima javne namjene koji također moraju biti postavljeni tako da se njima osigura pristupačnost osobama s posebnim potrebama te su dodane druge odredbe o pristupačnosti za komunalnu infrastrukturu.

- 1.5. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Analiza upravljanja komunalnom infrastrukturom Grada Sveta Nedelja izrađena je u svibnju 2024.

Analizom su, između ostalog, navedene aktivnosti koje su od 2022. do 2024. poduzete radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige, aktivnosti na provođenju komunalnog reda, analizirana je gradnja i održavanje komunalne infrastrukture, postupanje u skladu s načelima komunalnog gospodarstva te učinci upravljanja za lokalnu zajednicu. Navedenu Analizu usvojio je gradonačelnik u studenome 2024.

- 1.6. 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.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Kriteriji i pokazatelji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom su utvrđeni Analizom upravljanja komunalnom infrastrukturom Grada Sveta Nedelja iz svibnja 2024.

## 2. Djelomično provedeni nalog i preporuka

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

- 2.1. Preporučeno je analitičke knjigovodstvene evidencije putem inventurnih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

U evidenciji komunalne infrastrukture sadržanoj unutar portala prostornih podataka (GIS sustava) upisani su inventurni brojevi za pojedinu komunalnu infrastrukturu.

- 2.2. Naloženo je kod obavljanja popisa imovine i obveza koncem godine u posebne popisne liste popisati dugotrajnu imovinu u pripremi, provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja, u skladu s Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.  
Rok za provedbu naloga bio je 7. veljače 2022.

Popisom imovine i obveza Grada Svete Nedelje koncem 2021., 2022. i 2023. obuhvaćena je i komunalna infrastruktura te druga imovina u pripremi. Popisom nije utvrđen početak evidentiranja navedene imovine, procijenjen stupanj dovršenosti te predviđen rok završetka radova imovine koja se evidentira u pripremi, odnosno nije utvrđena opravdanost evidentiranja imovine u pripremi.

Prema Uputi o obavljanju popisa imovine i obveza koju je donio ministar financija u 2015., potrebno je obaviti temeljite pripreme povjerenstva za popis kako bi popis imovine i obveza bio obavljen učinkovito i točno. Za dugotrajnu imovinu u pripremi, zadaća povjerenstva za popis je u posebne popisne liste popisati dugotrajnu materijalnu imovinu u pripremi (investicije u tijeku), provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja.

***Grad Sveta Nedelja 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.

Grad Sveta Nedelja izvještavao je Ured o provedbi četiri naloga i jedne preporuke, i to za tri naloga u propisanom roku, a za jedan nalog i jednu preporuku izvijestio je nakon isteka roka od 30 dana od planiranog vremena provedbe. Grad nije izvijestio Ured o provedbi tri naloga i četiri preporuke.

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

## **Očitovanje Grada Svete Nedelje**

*Grad Sveta Nedelja očitovao se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zagrebačke županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća.*

## Grad Sveti Ivan Zelina

Zakonski predstavnik Grada Svetog Ivana Zeline od 7. lipnja 2013. do 4. lipnja 2025. bio je gradonačelnik Hrvoje Košćec, a od 5. lipnja 2025. gradonačelnica je Eva Jendriš Škrliak, 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 Zagrebačke županije za 2019. i 2020. za Grad Sveti Ivan Zelina te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 6

### Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	5
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno
2.		Naloženo je, osim za nerazvrstane ceste, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Grada Svetog Ivana Zeline u zemljišnim knjigama 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 2023.	provedeno
3.		Naloženo je voditi analitičke knjigovodstvene evidencije cjelokupne 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
4.		Preporučeno je analitičke knjigovodstvene evidencije putem inventurnih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2023.	provedeno
5.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući opseg i cjeloviti opis poslova održavanja.	31. prosinca 2021.	provedeno
6.		Predloženo je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. prosinca 2021.	provedeno
7.		Preporučeno je sastavljati izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture tako da sadrže sve elemente koji su odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu propisani i kod izrade programa održavanja komunalne infrastrukture, uključujući opseg i opis obavljenih poslova održavanja.	31. prosinca 2022.	provedeno

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

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

## 1. Preporuke provedene nakon roka

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

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Grad Sveti Ivan Zelina je u listopadu 2024. izradio Izvješće o učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom Grada, kojom su analizirani i vrednovani učinci upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture prema utvrđenim kriterijima. U Izvješću je navedeno da su kod upravljanja komunalnom infrastrukturom vidljiva poboljšanja u odnosu na razdoblje prije obavljene revizije učinkovitosti za 2019. i 2020., osobito kod evidentiranja komunalne infrastrukture. Također, navedeno je da još uvijek postoji mogućnost za poboljšanje (veća transparentnost upravljanja i sudjelovanja građana u donošenju odluka u vezi s upravljanjem komunalnom infrastrukturom, godišnje provoditi analizu učinkovitosti upravljanja, implementirati načela zelene javne nabave te odabir održivih i ekološki prihvatljivih rješenja).

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Kriteriji i pokazatelji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom utvrđeni su Izvješćem o učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom Grada Svetog Ivana Zeline iz listopada 2024.

## **– 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 Sveti Ivan Zelina je do datuma predaje Plana provedbe naloga i preporuka izvijestio Ured da je proveo jedan nalog i jednu preporuku. Grad nije izvještavao o provedbi dva naloga i pet preporuka.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Grad Sveti Ivan Zelina točno izvijestio o provedbi naloga i preporuke.

## **Očitovanje Grada Svetog Ivana Zeline**

*Grad Sveti Ivan Zelina očitovao se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zagrebačke županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća.*

## Grad Velika Gorica

Zakonski predstavnik Grada Velike Gorice od 20. svibnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka je gradonačelnik Krešimir Ačkar, mag. theol.

### – 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 Zagrebačke županije za 2019. i 2020. za Grad Veliku Goricu te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 7

### Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu 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 2022.	provedeno
2.		Preporučeno je 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. prosinca 2022.	provedeno
3.		Naloženo je, osim za nerazvrstane ceste, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Grada Velike Gorice u zemljišnim knjigama 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 nakon roka
4.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada Velike Gorice, 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 analitičke knjigovodstvene evidencije putem inventurnih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
6.		Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je odlukom o komunalnim djelatnostima utvrditi sve komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Grada Velike Gorice, uključujući i uslužnu komunalnu djelatnost linijskog prijevoza putnika, kao i organizacijske oblike obavljanja navedene djelatnosti.	31. prosinca 2022.

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
8.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke svih komunalnih usluga, uključujući i obavljanje dimnjačarskih poslova te javno objaviti opće uvjete isporuke komunalnog linijskog prijevoza putnika odnosno svih komunalnih usluga, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
9.		Preporučeno je rashode za održavanje komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukama o komunalnim djelatnostima na području Grada Velike Gorice.	30. lipnja 2022.	provedeno nakon roka
10.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
11.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	nije provedeno

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

## 1. Nalog i preporuka provedeni nakon roka

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

1.1. Naloženo je, osim za nerazvrstane ceste, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Grada Velike Gorice u zemljišnim knjigama 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.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Grad Velika Gorica je početkom 2025. nastavio provoditi aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišnim knjigama i evidentiranja u katastru donošenjem Odluke o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi u vlasništvu Grada Velike Gorice u veljači 2025.

Odlukom su obuhvaćene nerazvrstane ceste, javne prometne površine, javne zelene površine, javna parkirališta, groblja i mrtvačnice te građevine i uređaji javne namjene (autobusna stajališta). Prema obrazloženju Grada, navedena Odluka je dostavljena nadležnom zemljišnoknjižnom odjelu općinskog suda na daljnju provedbu.

- 1.2. Preporučeno je rashode za održavanje komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukama o komunalnim djelatnostima na području Grada Velike Gorice.

Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Gradsko vijeće Grada Velike Gorice je u studenome 2021. donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2022., u kojem su komunalne djelatnosti iskazane zasebno prema vrsti komunalne djelatnosti.

Gradsko vijeće je u travnju 2022. usvojilo izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2021., u kojem su rashodi za održavanje javnih zelenih površina, javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, građevina i uređaja javne namjene i održavanje groblja iskazani unutar rashoda za održavanje javnih površina, umjesto zasebno prema vrsti komunalne djelatnosti. U svibnju 2023. usvojeno je izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2022., u kojem su sve komunalne djelatnosti iskazane kao zasebne komunalne djelatnosti, odnosno prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

2. Preporuke koje nisu provedene

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

- 2.1. Preporučeno je analitičke knjigovodstvene evidencije putem inventurnih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Evidencija komunalne infrastrukture i druge evidencije o imovini nisu povezane putem inventurnih brojeva s analitičkim knjigovodstvenim evidencijama Grada Velike Gorice. Prema obrazloženju Grada, povezivanje spomenutih evidencija će se sustavno riješiti nadogradnjom modula Registar nekretnina unutar geoinformacijskog sustava Grada, odnosno aplikacije koja omogućava prikaz prostornih podataka kojima Grad upravlja. Nadogradnja će omogućiti povlačenje podataka iz analitičke knjigovodstvene evidencije u modul Registar nekretnina. U spomenutom modulu se za sada upisuju interni brojevi za baze.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Prema obrazloženju Grada Velike Gorice, zajedno s lokalnom zajednicom (mjesnim odborima i gradskim četvrtima) izvršena je ocjena stanja pojedine komunalne infrastrukture radi planiranja održavanja u svrhu učinkovitog upravljanja. Osim navedenog, građani putem aplikacije dojavljuju stanje pojedine infrastrukture kako bi se poboljšalo njezino korištenje i upravljanje. Izvršena je ocjena stanja za 70,0 % komunalne infrastrukture, ali pisanih dokaza o navedenoj ocjeni nema.

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

Grad Velika Gorica nije utvrdio kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom. Prema obrazloženju Grada, nakon izvršenja pojedinih projekata komunalne infrastrukture provodi se komunikacija s medijima radi objave informacija lokalnom stanovništvu te prikupljanja povratnih informacija putem predstavnika lokalne zajednice (mjesni odbori i gradske četvrti), a radi dobivanja informacija o zadovoljstvu građana s učinjenim.

***Grad Velika Gorica 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 Velika Gorica izvještavao je Ured o provedbi naloga i preporuka u propisanom roku, osim o provedbi jedne preporuke.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Grad Velika Gorica točno izvještavao o provedbi naloga i preporuka, osim o provedbi jedne preporuke.

#### **Očitovanje Grada Velike Gorice**

*Grad Velika Gorica očitovao se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zagrebačke županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da je suglasan s Nacrtom izvješća.*

## Grad Vrbovec

Zakonski predstavnik Grada Vrbovca od 9. lipnja 2017. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka je gradonačelnik Denis Kralj, prof. politolog.

### – 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 Zagrebačke županije za 2019. i 2020. za Grad Vrbovec te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 8

### Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno
2.		Naloženo je, osim za nerazvrstane ceste, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Grada Vrbovca u zemljišnim knjigama 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 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 Vrbovca, 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 analitičke knjigovodstvene evidencije putem inventurnih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2023.	provedeno
5.		Naloženo 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 Upute o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	provedeno
6.		Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2021.

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.		Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke svih komunalnih usluga, uključujući i javnih tržnica na malo te obavljanja dimnjačarskih poslova, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	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.	30. lipnja 2022.	provedeno nakon roka
9.		Preporučeno je rashode za održavanje komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Grada Vrbovca.	31. prosinca 2021.	provedeno nakon roka
10.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2023.	provedeno
11.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2023.	provedeno

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

## 1. Preporuke provedene nakon roka

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

### 1.1. 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.

Gradsko vijeće Grada Vrbovca usvojilo je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2021., 2022. i 2023. koja ne sadrže obrazloženja značajnijih odstupanja ostvarenih rashoda u odnosu na planirane, iako je bilo navedenih odstupanja (u izvješćima su navedeni samo postoci odstupanja).

Gradonačelnik je koncem siječnja 2025. Gradskom vijeću podnio izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2024. koja sadrže obrazloženja značajnijih odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i održavanje u odnosu na planirane.

- 1.2. Preporučeno je rashode za održavanje komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Grada Vrbovca.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2021.

Gradsko vijeće Grada Vrbovca je početkom prosinca 2021. donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2022., u kojem su zasebno iskazane komunalne djelatnosti, uključujući i komunalne djelatnosti od lokalnog značaja (prigodno ukrašavanje gradskih naselja, uklanjanje životinjskih lešina i zbrinjavanje napuštenih životinja), odnosno na način utvrđen odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i prema Odluci o komunalnim djelatnostima. Izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2021. sadržavalo je zasebno iskazane rashode za komunalne djelatnosti od lokalnog značaja, ali nije sadržavalo zasebno iskazane rashode za održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanje javnih zelenih površina i održavanje čistoće javnih površina. Gradsko vijeće je u svibnju 2023. usvojilo izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2022. koje u cijelosti sadrži zasebno iskazane komunalne djelatnosti.

#### **– 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 Vrbovec izvještavao je Ured o provedbi naloga i preporuka u propisanom roku.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Grad Vrbovec točno izvještavao o provedbi naloga i preporuka, osim o provedbi jedne preporuke.

#### **Očitovanje Grada Vrbovca**

*Grad Vrbovec očitovao se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zagrebačke županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da je suglasan s Nacrtom izvješća, odnosno da prihvaća opisani status provedbe naloga i preporuka.*

## Grad Zaprešić

Zakonski predstavnik Grada Zaprešića od 1. studenoga 2006. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka je gradonačelnik Željko Turk, dipl. oec.

### – Provedba danih naloga i preporuka

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

Tablica broj 9

### Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status	
1	2	3	4		
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2022.	provedeno	
2.		Naloženo je, osim za nerazvrstane ceste, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Grada Zaprešića u zemljišnim knjigama i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno	
3.		Preporučeno je 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 Zaprešića, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2022.	provedeno	
4.		Preporučeno je analitičke knjigovodstvene evidencije putem inventurnih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno	
5.		Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je program održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrži sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture.	29. prosinca 2021.	provedeno
6.		Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	29. prosinca 2021.	provedeno	

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.		Preporučeno je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente koji su odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu propisani i kod izrade programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, uključujući opis i opseg obavljenih poslova održavanja te izvore financiranja iz kojih je komunalna infrastruktura građena i održavana.	29. prosinca 2021.	provedeno
8.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
9.		Naloženo je povjeravati obavljanje komunalnih djelatnosti, uključujući i uslužnu djelatnost komunalnog linijskog prijevoza putnika, u skladu s odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima na području Grada Zaprešića.	31. prosinca 2023.	provedeno
10.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je rashode za građenje komunalne infrastrukture, uključujući i rashode za izradu projektne dokumentacije, kupnju zemljišta i geodetske usluge, u programima građenja komunalne infrastrukture i u izvješćima o njihovu izvršenju planirati i iskazivati po vrstama komunalne infrastrukture na koju se odnose, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	29. prosinca 2021.	provedeno nakon roka
11.		Preporučeno je kod 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 prekoračenje plana, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	31. prosinca 2022.	provedeno
12.		Preporučeno je rashode za održavanje komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Grada Zaprešića.	29. prosinca 2021.	djelomično provedeno
13.		Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka
14.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka

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

## 1. Nalog i preporuke provedeni nakon roka

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

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

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Gradsko vijeće Grada Zaprešića je u srpnju 2023. donijelo Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o komunalnom redu, kojom su dodane odredbe o korištenju površina javne namjene koje moraju biti prilagođene i osobama s posebnim potrebama.

### 1.2. Preporučeno je rashode za građenje komunalne infrastrukture, uključujući i rashode za izradu projektne dokumentacije, kupnju zemljišta i geodetske usluge, u programima građenja komunalne infrastrukture i u izvješćima o njihovu izvršenju planirati i iskazivati po vrstama komunalne infrastrukture na koju se odnose, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu preporuke bio je 29. prosinca 2021.

Gradsko vijeće Grada Zaprešića je u prosincu 2021. donijelo program građenja komunalne infrastrukture za 2022., u kojem su planirani rashodi za izradu projektne dokumentacije, kupnju zemljišta i geodetske usluge iskazani po vrsti komunalne infrastrukture na koju se odnose. Na isti način su ostvareni rashodi iskazani po vrsti komunalne infrastrukture u izvješću o izvršenju programa građenja za 2021. koji je usvojilo Gradsko vijeće u lipnju 2022.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Gradonačelnik Grada Zaprešića je u siječnju 2025. usvojio Analizu upravljanja komunalnom infrastrukturom Grada Zaprešića. Navedenom Analizom su utvrđeni ciljevi i kriteriji kojima se pospješuje pronalaženje optimalnih rješenja kojima će se dugoročno očuvati komunalno gospodarstvo te su analizirani i vrednovani učinci upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Kriteriji i pokazatelji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom utvrđeni su Analizom upravljanja komunalnom infrastrukturom Grada Zaprešića iz siječnja 2025.

## 2. Djelomično provedene preporuke

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

- 2.1. Preporučeno je analitičke knjigovodstvene evidencije putem inventurnih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Grad Zaprešić je tijekom 2025. započeo s unosom inventurnih brojeva u evidenciju komunalne infrastrukture. Prema obrazloženju Grada, povezivanje analitičke knjigovodstvene evidencije putem inventurnih brojeva s evidencijom komunalne infrastrukture je iznimno složeno zbog obujma evidencije te se navedene aktivnosti planiraju provesti do konca 2025.

- 2.2. Preporučeno je rashode za održavanje komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Grada Zaprešića. Rok za provedbu preporuke bio je 29. prosinca 2021.

Prema programima održavanja komunalne infrastrukture za 2025. i za prijašnje godine te prema izvješćima o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2023. i za prijašnje godine, komunalne djelatnosti nisu u cijelosti iskazane prema pripadajućoj vrsti koje su navedene odredbama članaka 22. i 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu, ali su za sve djelatnosti detaljno iskazani planirani i ostvareni rashodi. Održavanje nogostupa i parkirališta je iskazano unutar održavanja nerazvrstanih cesta umjesto unutar održavanja javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanje slivnika je iskazano unutar održavanja nerazvrstanih cesta umjesto kao zasebna komunalna djelatnost, a održavanje čistoće javnih površina iskazano je unutar održavanja javnih zelenih površina umjesto kao zasebna komunalna djelatnost.

***Grad Zaprešić 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 Zaprešić je do datuma predaje Plana provedbe naloga i preporuka izvijestio Ured da je proveo jedan nalog i dvije preporuke. Nadalje, Grad je u propisanom roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvijestio Ured o provedbi dvije preporuke, dok o provedbi četiri naloga i pet preporuka nije izvijestio.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Grad Zaprešić točno izvještavao o provedbi naloga i preporuka, osim o provedbi jedne preporuke.

### **Očitovanje Grada Zaprešića**

*Grad Zaprešić očitovao se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zagrebačke županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća te da je u potpunosti posvećen provedbi preporuka koje su ocijenjene kao djelomično provedene. Također, navodi da će program održavanja komunalne infrastrukture za 2026. u cijelosti biti usklađen s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu u dijelu koji se odnosi na evidentiranje rashoda prema vrstama komunalnih djelatnosti.*

## Općina Bedenica

Zakonski predstavnik Općine Bedenica od 31. svibnja 2009. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka je općinski načelnik Slavko Cvrlja, dr. vet. 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 Zagrebačke županije za 2019. i 2020. za Općinu Bedenica te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 10

### Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2022.	provedeno
2.		Naloženo je, osim za nerazvrstane ceste, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Općine Bedenica u zemljišnim knjigama 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 Bedenica, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2022.	provedeno
4.		Naloženo je voditi analitičke knjigovodstvene evidencije cjelokupne 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.	nije provedeno
5.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti inventurni broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem inventurnih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
6.		Naloženo je popis imovine i obveza koncem godine obaviti na način da se u popisne liste unose podaci o građevinama komunalne infrastrukture i drugoj dugotrajnoj imovini pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
7.		Naloženo je kod obavljanja popisa imovine i obveza provjeriti postojanje inventurnih brojeva pojedine imovine, odnosno postupiti u skladu s Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
8.		Preporučeno je Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Bedenica utvrditi organizacijske oblike obavljanja svih komunalnih djelatnosti, uključujući i uslužne komunalne djelatnosti ukopa pokojnika te komunalne djelatnosti koje obavlja vlastiti pogon.	30. lipnja 2022.	provedeno
9.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući opseg i cjeloviti opis poslova održavanja u programima održavanja komunalne infrastrukture.	3. siječnja 2021.	provedeno
10.		Preporučeno je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente koji su odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu propisani i kod izrade programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, uključujući opseg i cjeloviti opis obavljenih poslova održavanja te sve izvore financiranja iz kojih je komunalna infrastruktura građena i održavana.	1. lipnja 2022.	provedeno nakon roka
11.		Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke ukopa pokojnika odnosno svih komunalnih usluga, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno nakon roka
12.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je rashode za održavanje komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Bedenica.	1. lipnja 2022.	djelomično provedeno
13.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
14.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka

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

## 1. Nalog i preporuke provedeni nakon roka

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

- 1.1. Preporučeno je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente koji su odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu propisani i kod izrade programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, uključujući opseg i cjeloviti opis obavljenih poslova održavanja te sve izvore financiranja iz kojih je komunalna infrastruktura građena i održavana.

Rok za provedbu preporuke bio je 1. lipnja 2022.

Općinsko vijeće Općine Bedenica je u svibnju 2023. usvojilo izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja za 2022. Izvješća sadrže sve elemente koji su odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu propisani i kod izrade programa, uključujući opseg i cjeloviti opis obavljenih poslova održavanja te su navedeni iznosi izvora financiranja iz kojih je komunalna infrastruktura građena i održavana.

- 1.2. Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke ukopa pokojnika odnosno svih komunalnih usluga, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.  
Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2022.

Vlastiti pogon Općine Bedenica je u listopadu 2022. donio Opće uvjete isporuke komunalne usluge ukopa pokojnika, na koje je pribavljena prethodna suglasnost Općinskog vijeća.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općinski načelnik je u rujnu 2024. usvojio izrađenu Analizu upravljanja komunalnom infrastrukturom Općine Bedenica. Navedenom Analizom su utvrđeni problemi u upravljanju, kao i utjecaj upravljanja na lokalnu zajednicu te su utvrđeni načini na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom i drugom imovinom može unaprijediti.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Kriteriji i pokazatelji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom utvrđeni su Analizom upravljanja komunalnom infrastrukturom Općine Bedenica iz rujna 2024. Osim navedenog, Općina je u rujnu 2024. donijela Proces upravljanja komunalnom infrastrukturom, kojim je utvrđena procedura upravljanja (utvrđeni su postupci upravljanja, nadležnosti za svaki postupak, potrebna dokumentacija, propisi i drugo).

## 2. Djelomično provedene preporuke

Djelomično provedene 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 inventurni broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem inventurnih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Prema obrazloženju Općine Bedenica, Općina je tijekom 2024. komunalnoj infrastrukturi i drugoj imovini dodijelila inventurne brojeve. Inventurni brojevi su upisani u evidenciji komunalne infrastrukture, ali nisu upisani u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama, zbog čega analitičke knjigovodstvene evidencije nisu povezane putem inventurnih brojeva s evidencijom komunalne infrastrukture.

- 2.2. Preporučeno je rashode za održavanje komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Bedenica.

Rok za provedbu preporuke bio je 1. lipnja 2022.

Općinsko vijeće Općine Bedenica donijelo je programe održavanja komunalne infrastrukture za 2022., 2023. i 2024. te je usvojilo izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2021., 2022. i 2023. Navedeni programi i izvješća sadrže komunalne djelatnosti koje nisu zasebno planirane prema vrstama komunalne djelatnosti, odnosno prema odredbama članaka 22. i 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Donošenjem programa održavanja komunalne infrastrukture za 2025. komunalne djelatnosti, između ostalog, održavanja nerazvrstanih cesta, građevina javne odvodnje oborinskih voda, čišćenja javnih površina, održavanja groblja i javne rasvjete zasebno su planirane.

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

## 3. Nalozi koji nisu provedeni

Nalozi koji nisu provedeni odnose se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture.

- 3.1. Naloženo je voditi analitičke knjigovodstvene evidencije cjelokupne 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 naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Bedenica i nadalje za javnu rasvjetu i dio nerazvrstanih cesta nema ustrojenu analitičku knjigovodstvenu evidenciju po pojedinoj infrastrukturi, već je navedena infrastruktura evidentirana u zbirnim iznosima ulaganja, što nije u skladu s odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 3.2. Naloženo je popis imovine i obveza koncem godine obaviti na način da se u popisne liste unose podaci o građevinama komunalne infrastrukture i drugoj dugotrajnoj imovini pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Godišnji popis imovine i obveza i nadalje nije obavljan na način da se u popisne liste unose podaci o građevinama komunalne infrastrukture i drugoj dugotrajnoj imovini pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, što nije u skladu s odredbama članka 224. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 3.3. Naloženo je kod obavljanja popisa imovine i obveza provjeriti postojanje inventurnih brojeva pojedine imovine, odnosno postupiti u skladu s Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Kod obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza za 2022. i 2023. i nadalje nije obavljena provjera postojanja inventurnih brojeva. Iako je tijekom 2024. Općina provela aktivnosti dodjele inventurnih brojeva komunalnoj infrastrukturi i drugoj imovini, inventurni brojevi nisu upisani u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama niti su obuhvaćeni godišnjim popisom imovine i obveza za 2024.

Ministarstvo financija je u prosincu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom su, između ostalog, utvrđene temeljite pripreme radnje koje je potrebno obaviti kako bi popis imovine i obveza bio obavljen učinkovito i točno. Pripreme radnje, između ostalog, čini i provjera postojanja inventurnih brojeva. Popis se obavlja fizičkim utvrđivanjem stvarnog stanja imovine i obveza na licu mjesta koristeći uobičajene metode brojanja, mjerenja, vaganja, procjenjivanja, obračunavanja i slično. Zadaće povjerenstva za popis su, između ostalog, utvrditi stvarno stanje, odnosno utvrditi količinu, vrstu i vrijednost imovine. Sadržaj popisnih lista nije utvrđen Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ali bi liste trebale sadržavati, između ostalog, podatke o inventurnom ili drugom broju imovine.

***Općina Bedenica je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima 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 Bedenica je do datuma predaje Plana provedbe naloga i preporuka izvijestila Ured da je provela jedan nalog. Nadalje, Općina je u propisanom roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvijestila Ured o provedbi jednog naloga i jedne preporuke, dok je za dvije preporuke izvijestila nakon isteka roka od 30 dana od planiranog vremena provedbe. Općina nije izvijestila Ured o provedbi pet naloga i četiri preporuke.

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

### **Očitovanje Općine Bedenica**

*Općina Bedenica očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zagrebačke županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća te da je poduzela aktivnosti kako bi u najkraćem mogućem roku postupila prema nalogima i preporukama koji nisu provedeni ili nisu u cijelosti provedeni.*

## Općina Bistra

Zakonski predstavnik Općine Bistra od 21. svibnja 2021. do 4. lipnja 2025. bio je općinski načelnik Danijel Drviš, ing. el., a od 5. lipnja 2025. općinski načelnik je Karlo Novosel, dipl. ing. građ.

### – Provedba danih naloga i preporuka

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

Tablica broj 11

### Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	5
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
2.		Naloženo je, osim za nerazvrstane ceste, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Općine Bistra u zemljišnim knjigama 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 Bistra, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
4.		Naloženo je voditi analitičke knjigovodstvene evidencije cjelokupne 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.	djelomično provedeno
5.		Preporučeno je analitičke knjigovodstvene evidencije putem inventurnih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
6.		Naloženo je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
7.		Naloženo je popis imovine i obveza koncem godine obaviti na način da se u popisne liste unose podaci o građevinama komunalne infrastrukture i drugoj dugotrajnoj imovini pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
8.		Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture.	31. siječnja 2022.	provedeno
9.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. siječnja 2022.	provedeno
10.		Preporučeno je izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente koji su odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu propisani i kod izrade programa održavanja komunalne infrastrukture, uključujući i opseg obavljenih poslova održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2023.	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 povjeravati obavljanje komunalnih djelatnosti, uključujući i uslužnu djelatnost komunalnog linijskog prijevoza putnika, u skladu s odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima na području Općine Bistra.	31. prosinca 2023.	provedeno
13.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	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.	nije provedeno
14.		Naloženo je javno objaviti opće uvjete isporuke komunalnog linijskog prijevoza putnika odnosno svih komunalnih usluga, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
15.		Preporučeno je rashode za održavanje komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o komunalnim djelatnostima na području Općine Bistra.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
16.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka

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

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

## 1. Nalog i preporuke provedeni nakon roka

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

Općinsko vijeće Općine Bistra je u listopadu 2023. donijelo Odluku o II. izmjeni i dopuni Odluke o komunalnom redu, kojom su dodane odredbe koje osiguravaju mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osobama s posebnim potrebama.

### 1.2. Preporučeno je rashode za održavanje komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o komunalnim djelatnostima na području Općine Bistra.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općinsko vijeće Općine Bistra je u prosincu 2022. donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2023., a u svibnju 2023. usvojilo je izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2022., u kojima su planirani i ostvareni rashodi za održavanje iskazani kao zasebne komunalne djelatnosti prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odluke o komunalnim djelatnostima na području Općine Bistra, uključujući i rashode za održavanje nogostupa i trgova koji su iskazani u okviru rashoda za održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

U svibnju 2023. izrađena je Analiza upravljanja komunalnom infrastrukturom Općine Bistra, koju je usvojio općinski načelnik u ožujku 2024. Analizom je utvrđen glavni cilj upravljanja komunalnom infrastrukturom koji se odnosi na učinkovito upravljanje prema temeljnim načelima komunalnog gospodarstva te su utvrđeni posebni ciljevi u svrhu postizanja glavnog cilja, s pripadajućim mjerama i aktivnostima. U ožujku 2024. donesen je Proces upravljanja komunalnom infrastrukturom, kojim je utvrđena procedura i načini postupanja u vezi s nadzorom nad obavljanjem komunalnih djelatnosti. Osim navedenog, u prosincu 2021. izrađen je Provedbeni program Općine Bistra za razdoblje 2021. – 2025., kao kratkoročni akt strateškog planiranja prema odredbama Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22), a koji, između ostalog, sadrži opis razvojnih potreba i potencijala te popis mjera za provedbu posebnih ciljeva koji se odnose i na komunalnu infrastrukturu.

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

Kriteriji i pokazatelji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom utvrđeni su Analizom upravljanja komunalnom infrastrukturom Općine Bistra iz svibnja 2023. te Provedbenim programom Općine Bistra za razdoblje 2021. – 2025. iz prosinca 2021.

## 2. Djelomično provedeni nalozi i preporuka

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

- 2.1. Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Općina Bistra je tijekom 2021. nabavila novu aplikaciju za evidentiranje imovine unutar koje se nalazi registar nekretnina, a koji uključuje i evidenciju komunalne infrastrukture. Registar nekretnina, odnosno evidencija komunalne infrastrukture nadopunjena je preostalom komunalnom infrastrukturom. Međutim, Općina do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) nije dostavila Državnom uredu za reviziju ispis iz evidencije komunalne infrastrukture kojim bi dokazala da su u registar nekretnina upisani svi podaci propisani odredbom članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu, a koji uključuju podatke o vlasništvu i upravljanju, podatke o radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa, o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture.

- 2.2. Naloženo je voditi analitičke knjigovodstvene evidencije cjelokupne 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 naloga bio je 31. prosinca 2023.

Općina Bistra u obrazloženju navodi da su nogostupi i javna rasvjeta (prethodno evidentirani u zbirnim iznosima ulaganja) naknadno evidentirani u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama. Dostavljene su analitičke knjigovodstvene evidencije pojedinih nogostupa, ali javna rasvjeta je i nadalje evidentirana u zbirnom iznosu ulaganja. Odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, između ostalog, vođenje analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima. Analitičke evidencije ne moraju se voditi ako obveznik izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osigurava potrebne podatke.

- 2.3. Preporučeno je analitičke knjigovodstvene evidencije putem inventurnih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općina Bistra je nakon ustroja registra imovine koji uključuje i evidenciju komunalne infrastrukture evidentirala svu komunalnu infrastrukturu na svom području. U tijeku je nadopuna registra podacima o inventurnim brojevima.

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

3. Nalozi i preporuka koji nisu provedeni

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

- 3.1. Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Bistra, 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 Bistra do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) nije dostavila Državnom uredu za reviziju ispis iz evidencije komunalne infrastrukture, odnosno registra nekretnina kojim bi dokazala postojanje podataka o upisu komunalne infrastrukture kao javnog dobra u općoj uporabi i neotuđivom vlasništvu Općine.

Prema obrazloženju Općine, dobar dio komunalne infrastrukture izgrađen je prije 4. kolovoza 2018., odnosno prije stupanja na snagu Zakona o komunalnom gospodarstvu, evidentiran je u okviru nerazvrstanih cesta kao sastavni dio ceste, odnosno kao parkiralište, trg, most, šetnica, pješački pločnik i slično, a što se u skladu sa zakonskom definicijom i odlukom o nerazvrstanim cestama smatra sastavnim dijelom nerazvrstane ceste.

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

Općina Bistra u obrazloženju navodi da je u tijeku postupak sveobuhvatne procjene vrijednosti komunalne infrastrukture i druge imovine, a postupak dugo traje zbog velikog broja jedinica imovine, manjka stručno osposobljenih službenika i financijskih mogućnosti Općine. Općina do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) nije dostavila Državnom uredu za reviziju dokumentaciju kojom bi dokazala provođenje navedenih aktivnosti. Osim navedenog, podaci o provedenim postupcima procijene vrijednosti komunalne infrastrukture i druge imovine nisu navedeni ni u Analizi upravljanja komunalnom infrastrukturom Općine Bistra iz svibnja 2023. Odredbom članka 120., stavka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da je procijenjena vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine vrijednost koju utvrđuje radno povjerenstvo obveznika primjene proračunskog računovodstva ili ovlašteni procjenitelj.

- 3.3. Naloženo je popis imovine i obveza koncem godine obaviti na način da se u popisne liste unose podaci o građevinama komunalne infrastrukture i drugoj dugotrajnoj imovini pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Općina Bistra nije dostavila Državnom uredu za reviziju popisne liste i drugu dokumentaciju o obavljenom popisu imovine i obveza na 31. prosinca 2023., iz koje bi bio vidljiv način popisivanja komunalne infrastrukture te jesu li i u kojem obujmu u popisnim listama pojedinačno uneseni podaci o komunalnoj infrastrukturi.

- 3.4. 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. prosinca 2023.

Prema Odluci o komunalnim djelatnostima iz siječnja 2019., koja je i nadalje na snazi, komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete, deratizacija, dezinsekcija i zbrinjavanje napuštenih životinja povjeravaju se pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti. Općina Bistra nije dostavila Državnom uredu za reviziju ugovore zaključene za navedene komunalne djelatnosti, a iz kojih bi bilo vidljivo jesu li ugovoreni svi propisani elementi, uključujući i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, kako je propisano odredbama članka 49. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

***Općina Bistra je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima 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 obvezan je u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Općina Bistra izvijestila je Ured o provedbi jednog naloga i jedne preporuke u propisanom roku, a nije izvijestila o provedbi devet naloga i šest preporuka.

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

**Očitovanje Općine Bistra**

*Općina Bistra očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zagrebačke županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da je suglasna s Nacrtom izvješća.*

## Općina Brckovljani

Zakonski predstavnik Općine Brckovljani od 16. rujna 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka je općinski načelnik Tihomir Đuras.

### – 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 Zagrebačke županije za 2019. i 2020. za Općinu Brckovljani te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 12

### Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	5
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2022.	provedeno
2.		Preporučeno je svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, uključujući i nerazvrstane ceste, 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.	djelomično provedeno
3.		Naloženo je i nadalje poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Općine Brckovljani u zemljišnim knjigama i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka
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 Brckovljani, 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.		Naloženo je voditi analitičke knjigovodstvene evidencije cjelokupne 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.	djelomično provedeno
6.		Preporučeno je analitičke knjigovodstvene evidencije putem inventurnih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2023.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.		Naloženo je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka
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 zasebno i odvojeno prema izvoru njihova financiranja te opseg i cjeloviti opis poslova održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
9.		Preporučeno je u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	30. prosinca 2021.	djelomično provedeno
10.		Preporučeno je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente koji su odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu propisani i kod izrade programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, uključujući iskaz troškova građenja po pojedinoj komunalnoj infrastrukturi te opis i opseg obavljenih poslova održavanja.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
11.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
12.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je povjeravati obavljanje komunalnih djelatnosti, uključujući i poslove postavljanja prometnih znakova, u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Brckovljani.	30. prosinca 2021.	djelomično provedeno
13.		Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke svih komunalnih usluga, uključujući i obavljanja dimnjačarskih poslova i ukopa pokojnika, te javno objaviti opće uvjete isporuke i cjenike svih komunalnih usluga, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. prosinca 2021.	provedeno
14.		Naloženo je obavijestiti nadležna tijela državne uprave i županije o primjeni novih cijena komunalnih usluga na području Općine Brckovljani, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. prosinca 2021.	nije provedeno
15.		Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirane i ostvarene rashode za građenje komunalne infrastrukture iskazivati po vrstama komunalne infrastrukture na koju se odnose, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
16.		Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
17.		Preporučeno je rashode za održavanje komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukama o komunalnim djelatnostima na području Općine Brckovljani.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
18.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka
19.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka

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

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

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

- 1.1. Naloženo je i nadalje poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Općine Brckovljani u zemljišnim knjigama i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Prema evidenciji komunalne infrastrukture Općine Brckovljani, većina nerazvrstanih cesta i nogostupa upisana je kao javno dobro u općoj uporabi. Za ostalu komunalnu infrastrukturu (groblja, dječja igrališta, javna parkirališta, javne zelene površine te dio nerazvrstanih cesta i nogostupa) upis javnog dobra u općoj uporabi u zemljišnim knjigama nije proveden, iako je Općina u srpnju 2020. donijela Odluku o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom za nerazvrstane ceste, javna parkirališta, dva groblja te javni sportski i rekreacijski prostor. Navedenu Odluku Općina je dostavila nadležnom zemljišnoknjižnom odjelu na provođenje u ožujku 2025.

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

Općina Brckovljani je početkom rujna 2025. imenovala povjerenstvo za procjenu vrijednosti neevidentirane imovine i knjigovodstveno usklađenje vrijednosti imovine te je zapisnikom povjerenstva sredinom rujna 2025. utvrđena procijenjena vrijednost nerazvrstanih cesta. Prema obrazloženju Općine, na sljedećim sastancima povjerenstva će se procijeniti vrijednosti i druge neevidentirane komunalne infrastrukture.

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

Općinsko vijeće Općine Brckovljani je u listopadu 2024. donijelo Odluku o izmjeni i dopuni Odluke o komunalnom redu, kojom je u Odluci dodana odredba o korištenju površina javne namjene koje će omogućiti kretanje osobama s posebnim potrebama.

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

Izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2022. i 2023. ne sadrže obrazloženja značajnijih odstupanja ostvarenih rashoda u odnosu na planirane, iako je bilo navedenih odstupanja. Za 2022. nisu ostvareni rashodi za izgradnju pješačkih staza i dječjih igrališta koji su planirani u iznosu od 132.723,00 eura (1.000.000,00 kn), rashodi asfaltiranja nerazvrstanih cesta planirani u istom iznosu te rashodi za popravke cijevnih propusta planirani u iznosu od 13.272,00 eura (100.000,00 kn), a rashodi za projektiranje kružnog toka u Gračecu ostvareni su 62,5 % manje od plana. Za 2023. nisu ostvareni rashodi za izgradnju mrtvačnice planirani u iznosu od 95.000,00 eura, a rashodi za izgradnju tržnice su ostvareni 90,6 % manje od plana, dok su rashodi za održavanje dječjih igrališta ostvareni 164,2 % više od plana. Tijekom obavljanja provjere provedbe preporuke sastavljeni su nacrti izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2024., uz koje su priložena obrazloženja značajnijih odstupanja ostvarenih rashoda u odnosu na planirane. Prema obrazloženju Općine Brckovljani, krajem ožujka 2025. planira se održati sjednica Općinskog vijeća.

- 1.5. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Analiza upravljanja komunalnom infrastrukturom Općine Brckovljani izrađena je u rujnu 2024. Analizu je usvojio općinski načelnik. Analizom upravljanja komunalnom infrastrukturom utvrđen je osnovni cilj upravljanja komunalnom infrastrukturom koji se odnosi na učinkovito upravljanje prema načelima komunalnog gospodarstva. U svrhu postizanja osnovnog cilja postavljeni su posebni ciljevi koji će se ostvariti kroz pripadajuće mjere i aktivnosti.

- 1.6. 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.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Kriteriji i pokazatelji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom utvrđeni su Analizom upravljanja komunalnom infrastrukturom Općine Brckovljani iz rujna 2024.

## 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 svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, uključujući i nerazvrstane ceste, sistematizirati po vrstama i nazivima komunalne infrastrukture, kako bi se uvidom u evidenciju mogao pratiti broj evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Nerazvrstane ceste i druga komunalna infrastruktura je u evidenciji komunalne infrastrukture sistematizirana po vrsti i nazivu komunalne infrastrukture, osim što nerazvrstanim cestama nisu dodijeljeni redni brojevi po nazivu ceste, već po svakoj katastarskoj čestici. Sistematizaciju po nazivu ceste trebalo je učiniti kako bi se mogao pratiti broj nerazvrstanih cesta na području Općine Brckovljani.

- 2.2. Naloženo je voditi analitičke knjigovodstvene evidencije cjelokupne 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 naloga bio je 31. prosinca 2023.

Na temelju utvrđene procijenjene vrijednosti nerazvrstanih cesta, Općina Brckovljani je u rujnu 2025. započela s ustrojavanjem analitičke knjigovodstvene evidencije nerazvrstanih cesta koje su u glavnoj knjizi evidentirane u zbirnim iznosima ulaganja.

- 2.3. 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 zasebno i odvojeno prema izvoru njihova financiranja te opseg i cjeloviti opis poslova održavanja komunalne infrastrukture.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Općinsko vijeće Općine Brckovljani je u prosincu 2023. donijelo program građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2024. Program građenja sadrži procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture s naznakom izvora financiranja. Troškovi građenja su iskazani odvojeno za svaku građevinu, osim za nerazvrstane ceste. Za nerazvrstane ceste nisu vidljive ceste koje su obuhvaćene programom. Osim navedenog, u programu nisu odvojeno iskazani izvori financiranja po svakoj građevini. Program održavanja sadrži djelomično opis poslova održavanja, ali ne sadrži podatke o opsegu poslova održavanja te nije vidljivo koje su nerazvrstane ceste, javne površine i druga komunalna infrastruktura obuhvaćeni Programom. Program građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2025. i nadalje ne sadrži sve elemente propisane odredbama članaka 69. i 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 2.4. Preporučeno je u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom. Rok za provedbu preporuke bio je 30. prosinca 2021.

Općinsko vijeće Općine Brckovljani usvojilo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2022., 2023., 2024. i 2025. Programi građenja sadrže rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture. Programi održavanja, osim rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, i nadalje sadrže i druge rashode, a odnose se na poslove koji nisu komunalne djelatnosti prema odredbama članaka 22. i 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukama o komunalnim djelatnostima na području Općine (odvoz smeća, sanacija divljih deponija i zbrinjavanje otpada s reciklažnog dvorišta).

- 2.5. Preporučeno je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente koji su odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu propisani i kod izrade programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, uključujući iskaz troškova građenja po pojedinoj komunalnoj infrastrukturi te opis i opseg obavljenih poslova održavanja. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općinsko vijeće Općine Brckovljani usvojilo je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2022. i 2023. koja i nadalje ne sadrže sve elemente koji su odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu propisani i kod izrade programa. Izvješća o izvršenju programa održavanja ne sadrže opis i opseg obavljenih poslova održavanja, odnosno nije vidljivo koje su ceste, javne površine i javna rasvjeta održavane. Izvješća o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture ne sadrže nerazvrstane ceste i drugu komunalnu infrastrukturu koja je građena (osim za groblja). Tijekom obavljanja ove provjere sastavljeni su nacrti izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2024. Nacrt izvješća o izvršenju programa građenja sadrži sve elemente, osim iskazanih izvora financiranja iz kojih je pojedina građevina građena, a nacrt izvješća o izvršenju programa održavanja sadrži sve elemente, osim opsega obavljenih poslova održavanja.

- 2.6. Naloženo je povjeravati obavljanje komunalnih djelatnosti, uključujući i poslove postavljanja prometnih znakova, u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Brckovljani. Rok za provedbu naloga bio je 30. prosinca 2021.

S obzirom na to da se poslovi postavljanja prometnih znakova smatraju dijelom propisane komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, prema odredbama Odluke o određivanju komunalnih djelatnosti koje se obavljaju na temelju ugovora iz srpnja 2020., a koja je i dalje na snazi, poslovi održavanja nerazvrstanih cesta povjeravaju se drugim osobama na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti. Poslove postavljanja prometnih znakova do konca 2024. obavljale su druge osobe, što je u skladu s navedenom Odlukom, ali na temelju narudžbenica, umjesto na temelju zaključenih ugovora.

- 2.7. Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirane i ostvarene rashode za građenje komunalne infrastrukture iskazivati po vrstama komunalne infrastrukture na koju se odnose, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Program građenja komunalne infrastrukture za 2024. te izvješća o izvršenju programa građenja za 2022. i 2023. sadrže rashode za građenje koji i nadalje nisu u cijelosti iskazani prema vrsti komunalne infrastrukture.

Za javne površine i nerazvrstane ceste nije vidljivo koje su javne površine i ceste obuhvaćene gradnjom i uređenjem te su iskazani drugi rashodi za građenje komunalne infrastrukture, a nije vidljivo na što se odnose.

Program građenja komunalne infrastrukture za 2025. sadrži nerazvrstane ceste koje su obuhvaćene gradnjom i uređenjem, po nazivu i vrsti radova, ali i nadalje su iskazani drugi rashodi za građenje komunalne infrastrukture za koje nije vidljivo na što se odnose. U vrijeme obavljanja provjere provedbe preporuke, Općina je sastavila nacrt izvješća o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture koji sadrži sve rashode iskazane po vrsti i nazivu komunalne infrastrukture.

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

3. Nalog i preporuke koji nisu provedeni

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

- 3.1. Preporučeno je analitičke knjigovodstvene evidencije putem inventurnih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

U evidenciji komunalne infrastrukture upisani su inventurni brojevi za nerazvrstane ceste, a za drugu komunalnu infrastrukturu inventurni brojevi nisu upisani. Također, za nerazvrstane ceste nije ustrojena analitička knjigovodstvena evidencija, zbog čega inventurni brojevi nisu upisani u knjigovodstvenoj evidenciji. Zbog navedenog, evidencija komunalne infrastrukture i nadalje nije povezana putem inventurnih brojeva s knjigovodstvenim evidencijama.

- 3.2. Naloženo je obavijestiti nadležna tijela državne uprave i županije o primjeni novih cijena komunalnih usluga na području Općine Brckovljani, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.  
Rok za provedbu naloga bio je 30. prosinca 2021.

Prema obrazloženju Općine Brckovljani, Općina je cjenike ukopa pokojnika i obavljanja dimnjačarskih poslova dostavila Ministarstvu gospodarstva i Upravnom odjelu za gospodarstvo Zagrebačke županije na znanje. Općina nije dostavila dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo da su navedena tijela obaviještena o cjenicima ukopa i obavljanja dimnjačarskih poslova iz 2021., a koji su objavljeni na mrežnim stranicama Općine i koji su na snazi.

- 3.3. Preporučeno je rashode za održavanje komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukama o komunalnim djelatnostima na području Općine Brckovljani.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Programi održavanja komunalne infrastrukture za 2023., 2024. i 2025. te izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2022. i 2023., kao i nacrt izvješća za 2024. i nadalje nema u cijelosti iskazane rashode za održavanje prema komunalnim djelatnostima navedenima odredbama članaka 22. i 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Unutar rashoda za održavanje javnih površina iskazani su rashodi za uređenje dječjih igrališta koji pripadaju pod djelatnosti održavanja javnih zelenih površina te rashodi za održavanje spomenika, raspela i autobusnih nadstrešnica koji pripadaju pod djelatnosti održavanja građevina, uređaja i predmeta javne namjene.

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

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

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

Općina Brckovljani nije izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka, osim što je do datuma predaje Plana provedbe naloga i preporuka izvjestila da je provela tri naloga i jednu preporuku.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Brckovljani točno izvjestila o provedbi jednog naloga, a nije točno izvjestila o provedbi dva naloga i jedne preporuke.

## Očitovanje Općine Brckovljani

*Općina Brckovljani očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zagrebačke županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća te da su u tijeku provedbe aktivnosti procjenjivanja vrijednosti neevidentirane komunalne infrastrukture radi njihova evidentiranja u poslovnim knjigama. Općina nadalje navodi da će se nakon evidentiranja cjelokupne komunalne infrastrukture u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji te provođenjem popisa imovine i obveza na dan 31. prosinca 2025. dodijeliti i inventurni brojevi preostaloj komunalnoj infrastrukturi te se povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i registrom imovine u vlasništvu Općine. Također, navodi da će se pridržavati naloga i preporuke koji još nisu provedeni.*

## Općina Brdovec

Zakonski predstavnik Općine Brdovec od 31. svibnja 2009. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka je općinski načelnik Alen Prelec.

### – 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 Zagrebačke županije za 2019. i 2020. za Općinu Brdovec te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 13

#### Provedba naloga ili preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog i preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	provedeno
2.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je odlukama o komunalnim djelatnostima ili odlukom o povjeravanju komunalnih djelatnosti trgovačkim društvima čiji je osnivač ili suosnivač Općina Brdovec utvrditi, između ostalog, komunalne djelatnosti koje se povjeravaju trgovačkim društvima i obveze društva prema osnivaču, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. prosinca 2021.	provedeno
3.		Preporučeno je odlukama o komunalnim djelatnostima utvrditi sve komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Brdovec, uključujući i usluge ukopa pokojnika, kao i organizacijske oblike obavljanja svih komunalnih djelatnosti, uključujući i usluga ukopa te drugih komunalnih djelatnosti kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture.	30. prosinca 2021.	provedeno
4.		Naloženo je odlukom o komunalnim djelatnostima odrediti i druge djelatnosti koje se smatraju komunalnim djelatnostima od značaja za Općinu Brdovec, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. prosinca 2021.	provedeno
5.		Preporučeno je odlukama o komunalnim djelatnostima jasno utvrditi koju vrstu poslova održavanja nerazvrstanih cesta obavlja trgovačko društvo čiji je osnivač Općina Brdovec, a koja vrsta poslova održavanja cesta se može povjeriti na obavljanje drugim osobama na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti.	30. prosinca 2021.	provedeno
6.		Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući opis i opseg poslova održavanja građevina javne odvodnje oborinskih voda, groblja i svih javnih zelenih površina.	30. prosinca 2021.	provedeno
7.		Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	30. prosinca 2021.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog i 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.	30. prosinca 2021.	provedeno
9.		Naloženo je obavijestiti nadležna tijela državne uprave i županije o primjeni novih cijena komunalnih usluga na području Općine Brdovec, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka
10.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je komunalne djelatnosti povjeravati na načine propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukama o komunalnim djelatnostima na području Općine Brdovec.	30. prosinca 2021.	provedeno
11.		Preporučeno je rashode za održavanje komunalne infrastrukture, uključujući i komunalne akcije mještana te prigodno ukrašavanje općinskih naselja, u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odlukama o komunalnim djelatnostima na području Općine Brdovec.	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.	31. prosinca 2023.	provedeno
13.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2023.	provedeno

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

#### 1. Nalog proveden nakon roka

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

##### 1.1. Naloženo je obavijestiti nadležna tijela državne uprave i županije o primjeni novih cijena komunalnih usluga na području Općine Brdovec, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Na području Općine Brdovec obavljaju se dvije uslužne komunalne djelatnosti (ukop pokojnika i dimnjačarski poslovi). Cjenici navedenih usluga doneseni su u 2019. i objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

Cjenik usluga ukopa, nakon njegova donošenja, dostavljen je središnjem tijelu državne uprave i upravnom tijelu županije nadležnima za poslove gospodarstva, dok cjenik obavljanja dimnjačarskih poslova nije bio dostavljen. Općina je u kolovozu 2024. nadležna tijela državne uprave i županije izvijestila o novim cijenama komunalnih usluga obavljanja dimnjačarskih poslova, na temelju zaključenog ugovora o koncesiji, a koje su u primjeni od 1. srpnja 2024.

#### **– 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 Brdovec je do datuma predaje Plana provedbe naloga i preporuka izvijestila Ured da je provela pet naloga i četiri preporuke, dok o provedbi dva naloga i dvije preporuke nije izvijestila.

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

#### **Očitovanje Općine Brdovec**

*Općina Brdovec očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zagrebačke županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća.*

## Općina Dubrava

Zakonski predstavnik Općine Dubrava od 8. lipnja 2017. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka je općinski načelnik Tomislav Okroša, mag. ing. el. techn. inf.

### – Provedba danih naloga i preporuka

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

Tablica broj 14

### Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	5
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
2.		Preporučeno je 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. prosinca 2023.	nije provedeno
3.		Naloženo je, osim za nerazvrstane ceste, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Općine Dubrava u zemljišnim knjigama 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 Dubrava, 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.		Naloženo je voditi analitičke knjigovodstvene evidencije cjelokupne 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 analitičke knjigovodstvene evidencije putem inventurnih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2023.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.		Naloženo je popis imovine i obveza koncem godine obaviti na način da se u popisne liste unose podaci o građevinama komunalne infrastrukture i drugoj dugotrajnoj imovini pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
8.		Preporučeno je Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Dubrava jasno utvrditi koju vrstu poslova održavanja javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima te održavanja građevina, uređaja i predmeta javne namjene obavlja vlastiti pogon, a koja vrsta poslova se može povjeriti na obavljanje drugim osobama na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti.	31. prosinca 2023.	provedeno
9.		Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući opseg i cjeloviti opis poslova održavanja komunalne infrastrukture te iznose izvora financiranja.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
10.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
11.		Preporučeno je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente koji su odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu propisani i kod izrade programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, uključujući iskaz troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu zasebno, opseg i cjeloviti opis obavljenih poslova održavanja komunalne infrastrukture te sve iznose izvora financiranja iz kojih je komunalna infrastruktura građena i održavana.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
12.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
13.		Naloženo je povjeravati obavljanje komunalnih djelatnosti, uključujući i održavanja javnih zelenih površina, održavanja groblja i održavanja čistoće javnih površina, u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Dubrava.	31. prosinca 2023.	provedeno
14.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	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.	nije provedeno
15.		Preporučeno je rashode za održavanje komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Dubrava.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
16.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka

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

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

## 1. Preporuke provedene nakon roka

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

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Analiza upravljanja komunalnom infrastrukturom Općine Dubrava izrađena je u ožujku 2024. U Analizi je navedeno da je, na temelju strateškog cilja upravljanja općinskom imovinom utvrđenog u Strategiji upravljanja imovinom Općine Dubrava za razdoblje 2020. – 2026., postavljen glavni cilj upravljanja komunalnom infrastrukturom, a koji se odnosi na učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom na području Općine Dubrava prema temeljnim načelima komunalnog gospodarstva. Radi postizanja ovog cilja, utvrđeni su posebni ciljevi koji će se ostvariti kroz pripadajuće mjere i aktivnosti.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Kriteriji i pokazatelji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom utvrđeni su Analizom upravljanja komunalnom infrastrukturom Općine Dubrava iz ožujka 2024.

## 2. Djelomično provedeni nalog i preporuka

Djelomično provedeni nalog i preporuka odnose se na područje normativnog uređenja 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 opseg i cjeloviti opis poslova održavanja komunalne infrastrukture te iznose izvora financiranja.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Općinsko vijeće Općine Dubrava je u prosincu 2023. donijelo programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2024. Programi sadrže opis planiranih poslova održavanja, ali ne sadrže opseg planiranih poslova održavanja te nema navedenih iznosa izvora financiranja iz kojih je komunalna infrastruktura građena i održavana. Navedene elemente ne sadrže ni programi građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2025., što nije u skladu s odredbama članaka 69. i 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 2.2. Preporučeno je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente koji su odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu propisani i kod izrade programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, uključujući iskaz troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu zasebno, opseg i cjeloviti opis obavljenih poslova održavanja komunalne infrastrukture te sve iznose izvora financiranja iz kojih je komunalna infrastruktura građena i održavana.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općinsko vijeće Općine Dubrava usvojilo je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2022. i 2023. Izvješća sadrže iskaz troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu zasebno te cjeloviti opis obavljenih poslova održavanja, ali ne sadrže opseg obavljenih poslova održavanja te iznose izvore financiranja iz kojih je komunalna infrastruktura građena i održavana.

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

3. Nalozi i preporuke koji nisu provedeni

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

- 3.1. Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Na mrežnim stranicama Općine Dubrava objavljena je evidencija komunalne infrastrukture za nerazvrstane ceste, javne prometne površine (pločnici i šetalište), javne zelene površine (parkovi) i javnu rasvjetu. Evidencija i nadalje nema podatke o radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa, zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture, što nije u skladu s odredbama članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Osim navedenog, evidencija nije nadopunjena komunalnom infrastrukturom evidentiranom u glavnoj knjizi (groblja, mrtvačnice, oglasni stupovi, spomenici). Općina je u veljači 2025. naručila dopunu informacijskog sustava izradom modula evidencije komunalne infrastrukture.

- 3.2. Preporučeno je 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.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Komunalna infrastruktura u evidenciji komunalne infrastrukture i nadalje nije sistematizirana po vrsti i nazivu odnosno po pojedinoj građevini i uređajima komunalne infrastrukture, već je evidentirana po katastarskim i zemljišnoknjižnim česticama, zbog čega nije vidljiv ukupan broj pojedine vrste komunalne infrastrukture.

- 3.3. Naloženo je voditi analitičke knjigovodstvene evidencije cjelokupne 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 naloga bio je 31. prosinca 2023.

Općina Dubrava i nadalje nema ustrojenu analitičku knjigovodstvenu evidenciju za nerazvrstane ceste i javnu rasvjetu iz koje bi bila vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake ceste i uređaja javne rasvjete. Odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, između ostalog, vođenje analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima. Analitičke evidencije ne moraju se voditi ako obveznik izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osigurava potrebne podatke.

- 3.4. Preporučeno je analitičke knjigovodstvene evidencije putem inventurnih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Evidencija komunalne infrastrukture (objavljena na mrežnim stranicama Općine) i nadalje ne sadrži inventurne brojeve ili druge oznake imovine.

- 3.5. Naloženo je popis imovine i obveza koncem godine obaviti na način da se u popisne liste unose podaci o građevinama komunalne infrastrukture i drugoj dugotrajnoj imovini pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Općina Dubrava obavila je popis imovine i obveza na 31. prosinca 2023., kojim su obuhvaćene građevine i uređaji komunalne infrastrukture te druga dugotrajna imovina evidentirana u glavnoj knjizi. U popisne liste i nadalje nisu pojedinačno uneseni podaci za nerazvrstane ceste i javnu rasvjetu, već je popisana u zbirnim iznosima ulaganja. Prema odredbama članka 224. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, predsjednik i članovi povjerenstva odgovorni su, između ostalog, za točnost stanja utvrđenog popisom i pravilno sastavljanje popisnih lista.

Zadaci povjerenstva, između ostalog, obuhvaćaju utvrđivanje stvarnog stanja predmeta popisa te unošenje utvrđenog stanja pojedinačno u novčanim i naturalnim izrazima u popisne liste.

- 3.6. Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

U programu građenja komunalne infrastrukture za 2024., osim rashoda koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture, iskazani su i rashodi za izgradnju vodovoda/plinovoda/kanalizacije te potpornog zida na autobusnom kolodvoru, a što nije komunalna infrastruktura prema odredbama članaka 59. i 60. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također, program građenja komunalne infrastrukture za 2025. sadrži rashode za izgradnju vodovoda.

- 3.7. 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.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Nakon donošenja Odluke o komunalnom redu iz rujna 2019., Općinsko vijeće Općine Dubrava je u studenome 2023. donijelo Odluku o izmjeni i dopuni Odluke o komunalnom redu, kojom su dodane odredbe o postavljanju video nadzora na javnim površinama i odredbe o postavljanju privremenih objekata za potrebe javnih priredbi i događanja. Odlukom o komunalnom redu i nadalje nije osigurana mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, što nije u skladu s odredbama članka 104. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.8. 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.

Ugovori o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti zaključeni s drugim pravnim i fizičkim osobama sadrže vrstu i opseg komunalnih djelatnosti, vrijeme na koje se zaključuje ugovor te način i rok plaćanja, ali neki ugovori i nadalje ne sadrže jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, što nije u skladu s odredbom članka 49. Zakona o komunalnom gospodarstvu prema kojoj ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti sadrži i navedeno jamstvo.

- 3.9. Preporučeno je rashode za održavanje komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Dubrava.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Prema programima održavanja komunalne infrastrukture za 2024. i 2025. te prema izvješćima o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2022. i 2023., komunalne djelatnosti i nadalje nisu u cijelosti iskazane prema pripadajućoj vrsti koje su navedene odredbama članka 22. i 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu te odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima (ali su i nadalje za sve djelatnosti detaljno iskazani planirani i ostvareni rashodi). Poslovi deratizacije, zbrinjavanja napuštenih životinja i prigodnog ukrašavanja su u programu održavanja komunalne infrastrukture za 2025. iskazani unutar održavanja javnih površina umjesto kao zasebne komunalne djelatnosti od lokalnog značaja, a održavanje pješačkih staza je iskazano unutar održavanja javnih površina umjesto unutar javnih površina na kojima nije dopušten promet motornih vozila.

***Općina Dubrava je i nadalje u obvezi postupati prema nalozima 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 Dubrava nije izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka.

#### **Očitovanje Općine Dubrava**

*Općina Dubrava očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zagrebačke županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da je suglasna s Nacrtom izvješća. Također, navodi da je u međuvremenu provela aktivnosti na povezivanju analitičkih knjigovodstvenih evidencija putem inventurnih brojeva s evidencijom komunalne infrastrukture.*

## Općina Dubravica

Zakonski predstavnik Općine Dubravica od 21. svibnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka je općinski načelnik Marin Štritof.

### – Provedba danih naloga i preporuka

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

Tablica broj 15

### Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno
2.		Naloženo je, osim za nerazvrstane ceste, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Općine Dubravica u zemljišnim knjigama 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 Dubravica, 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.		Naloženo je voditi analitičke knjigovodstvene evidencije cjelokupne 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 analitičke knjigovodstvene evidencije putem inventurnih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2023.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
6.		Naloženo je popis imovine i obveza koncem godine obaviti na način da se u popisne liste unose podaci o građevinama komunalne infrastrukture i drugoj dugotrajnoj imovini pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2023.	provedeno
7.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente koji su odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu propisani i kod izrade programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, uključujući opseg obavljenih poslova održavanja te izvore financiranja iz kojih je komunalna infrastruktura građena i održavana.	31. prosinca 2023.	provedeno
8.		Naloženo je povjeravati obavljanje komunalnih djelatnosti, uključujući i održavanja građevina javne odvodnje oborinskih voda te održavanja građevina, uređaja i predmeta javne namjene, u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Dubravica i na način utvrđen odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
9.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke svih komunalnih usluga, uključujući i obavljanje dimnjačarskih poslova i ukopa pokojnika, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	15. siječnja 2022.	provedeno
10.		Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	31. prosinca 2023.	provedeno
11.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2023.	provedeno
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

### – 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 Dubravica izvještavala je Ured o provedbi naloga i preporuka u propisanom roku.

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

## **Očitovanje Općine Dubravica**

*Općina Dubravica očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zagrebačke županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da je suglasna s provjerom utvrđenih činjenica opisanih u Nacrtu izvješća.*

## Općina Farkaševac

Zakonski predstavnik Općine Farkaševac od 21. svibnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka je općinski načelnik Matija Copak.

### – 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 Zagrebačke županije za 2019. i 2020. za Općinu Farkaševac 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 komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno
2.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Farkaševac u zemljišnim knjigama 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 Farkaševac, 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.		Naloženo je voditi analitičke knjigovodstvene evidencije cjelokupne 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 analitičke knjigovodstvene evidencije putem inventurnih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
6.		Naloženo je popis imovine i obveza koncem godine obaviti na način da se u popisne liste unose podaci o građevinama komunalne infrastrukture i drugoj dugotrajnoj imovini pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2023.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je uskladiti Odluku o komunalnim djelatnostima na području Općine Farkaševac i Odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti, u dijelu koji se odnosi na organizacijske oblike odnosno način povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
8.		Naloženo je odlukom o komunalnim djelatnostima ili odlukom o povjeravanju komunalnih djelatnosti trgovačkom društvu čiji je suosnivač Općina Farkaševac utvrditi, između ostalog, tvrtku društva kojem se povjerava obavljanje komunalne djelatnosti, rok na koji se povjerava obavljanje komunalnih djelatnosti trgovačkom društvu i obveze društva prema osnivaču, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
9.		Preporučeno je Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Farkaševac utvrditi organizacijski oblik obavljanja uslužne komunalne djelatnosti ukopa pokojnika u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
10.		Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući opseg i cjeloviti opis poslova održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno
11.		Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. prosinca 2022.	provedeno
12.		Preporučeno je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente koji su odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu propisani i kod izrade programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, uključujući opseg i cjeloviti opis obavljenih poslova održavanja te izvore financiranja iz kojih je komunalna infrastruktura građena i održavana.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
13.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
14.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	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.	nije provedeno
15.		Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke svih komunalnih usluga, uključujući i obavljanje dimnjačarskih poslova te javno objaviti opće uvjete isporuke svih komunalnih usluga, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
16.		Preporučeno je rashode za građenje komunalne infrastrukture u programima građenja komunalne infrastrukture i u izvješćima o njihovu izvršenju planirati i iskazivati po vrstama komunalne infrastrukture na koju se odnose, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
17.		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
18.		Preporučeno je rashode za održavanje komunalne infrastrukture, uključujući i za poslove zbrinjavanja napuštenih životinja, u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Farkaševac.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
19.		Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju iskazivati sve rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, uključujući i poslove deratizacije i dezinfekcije, u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
20.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
21.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2023.	nije provedeno

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

#### 1. 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.

Općinsko vijeće Općine Farkaševac je u listopadu 2024. donijelo Odluku o dopuni Odluke o komunalnom redu, kojom su u Odluku dodane odredbe o površinama javne namjene koje moraju biti prilagođene za kretanje osoba s posebnim potrebama.

## 2. Djelomično provedene preporuke

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

- 2.1. Preporučeno je analitičke knjigovodstvene evidencije putem inventurnih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Prema obrazloženju Općine Farkaševac, u tijeku je povezivanje evidencije komunalne infrastrukture, odnosno registra nekretnina putem inventurnih brojeva s analitičkim knjigovodstvenim evidencijama. U registru nekretnina su evidentirani inventurni brojevi za manji dio komunalne infrastrukture.

- 2.2. Preporučeno je Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Farkaševac utvrditi organizacijski oblik obavljanja uslužne komunalne djelatnosti ukopa pokojnika u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Farkaševac iz 2019. utvrđeno je da se uslužne komunalne djelatnosti ukopa pokojnika mogu povjeriti pravnim ili fizičkim osobama na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti. Međutim, prema odredbama članka 48. Zakona o komunalnom gospodarstvu, navedene usluge ne može obavljati pravna ili fizička osoba na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti jer se ne radi o komunalnoj djelatnosti koja se financira isključivo iz proračuna jedinice lokalne samouprave, već troškove ukopa podmiruju građani. Navedenu komunalnu uslugu na području Općine Farkaševac, primjenjujući odredbe članka 33. Zakona o komunalnom gospodarstvu, može obavljati trgovačko društvo čiji je suosnivač Općina.

Međutim, uslugu ukopa pokojnika na području Općine Farkaševac obavlja trgovačko društvo u suvlasništvu Općine, što je u skladu s načinom obavljanja djelatnosti propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 2.3. Preporučeno je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente koji su odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu propisani i kod izrade programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, uključujući opseg i cjeloviti opis obavljenih poslova održavanja te izvore financiranja iz kojih je komunalna infrastruktura građena i održavana. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općinsko vijeće Općine Farkaševac usvojilo je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2021., 2022. i 2023. Izvješća sadrže sve elemente koji su odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu propisani i kod izrade programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, osim izvora financiranja iz kojih je komunalna infrastruktura građena i održavana.

- 2.4. Preporučeno je rashode za održavanje komunalne infrastrukture, uključujući i za poslove zbrinjavanja napuštenih životinja, u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Farkaševac.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Rashodi za poslove zbrinjavanja napuštenih životinja su u programu održavanja komunalne infrastrukture za 2025. iskazani kao zasebna komunalna djelatnost, u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima, a u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2023. su i nadalje iskazani u okviru rashoda za održavanje javnih površina, umjesto kao zasebna komunalna djelatnost (od lokalnog značaja) utvrđena Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Farkaševac.

- 2.5. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općina Farkaševac nije provela analizu i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture na svom području, osim što je komunalna infrastruktura dijelom analizirana Godišnjim planom upravljanja imovinom Općine Farkaševac, koji je donio općinski načelnik u listopadu 2022. Općina je u listopadu 2024. sastavila narudžbenicu za nabavu usluge izrade analize. Provedbeni program Općine Farkaševac za razdoblje 2021. – 2025. kroz sadržaj spominje cestovnu infrastrukturu, komunalnu infrastrukturu i upravljanje grobljima, međutim, samo je ukratko navedena statistika, odnosno nema analize navedenog.

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

3. Nalozi i preporuke koji nisu provedeni

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

- 3.1. Preporučeno je uskladiti Odluku o komunalnim djelatnostima na području Općine Farkaševac i Odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti, u dijelu koji se odnosi na organizacijske oblike odnosno način povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Na snazi su i nadalje dvije odluke o komunalnim djelatnostima iz siječnja 2019., a koje nisu međusobno u cijelosti usklađene.

Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Farkaševac utvrđeni su organizacijski oblici, odnosno način povjeravanja obavljanja svih komunalnih djelatnosti, osim za komunalne djelatnosti održavanja građevina javne odvodnje oborinskih voda i prigodnog ukrašavanja općinskih naselja. Način povjeravanja obavljanja navedenih komunalnih djelatnosti je utvrđen Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti temeljem ugovora o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti. Osim navedenog, komunalne djelatnosti održavanja javnih zelenih površina i čistoće javnih površina prema Odluci o komunalnim djelatnostima obavljaju pravne ili fizičke osobe na temelju ugovora, a navedene djelatnosti nisu obuhvaćene Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti temeljem ugovora o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti. Prema obrazloženju Općine, preporuka nije provedena zbog velikog obujma posla te će se nastojati uskladiti tijekom 2025.

- 3.2. 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 2022.

Prema Odluci o komunalnim djelatnostima iz siječnja 2019. koja je i dalje na snazi, na temelju ugovora o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti mogu se obavljati poslovi održavanja nerazvrstanih cesta, javnih zelenih površina, javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanja građevina, uređaja i predmeta javne namjene, čistoće javnih površina, održavanja javne rasvjete, građevina javne odvodnje oborinskih voda, deratizacija, dezinfekcija, poslovi zbrinjavanja napuštenih životinja te prigodnog ukrašavanja naselja. Navedeni poslovi su od 2022. do 2024. obavljani dijelom na temelju ugovora, a dijelom na temelju narudžbenica. Zaključeni ugovori i nadalje ne sadrže jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, što nije u skladu s odredbama članka 49. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.3. Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke svih komunalnih usluga, uključujući i obavljanje dimnjačarskih poslova te javno objaviti opće uvjete isporuke svih komunalnih usluga, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Obavljanje dimnjačarskih poslova je Izmjenama i dopunama Odluke o komunalnim djelatnostima iz prosinca 2020. povjereno trgovačkom društvu čiji je Općina suosnivač. Trgovačko društvo je na svojim mrežnim stranicama objavilo da dimnjačarske usluge na području Općine Farkaševac obavlja na poziv korisnika. Prema obrazloženju Općine, s obzirom na to da za obavljanje dimnjačarskih poslova nije zaključen ugovor, trgovačko društvo nije donijelo opće uvjete isporuke obavljanja dimnjačarskih poslova. U tijeku je priprema nove odluke o dimnjačarskoj službi nakon koje će biti zaključen ugovor te objavljeni opći uvjeti isporuke usluga.

Opći uvjeti isporuke usluga ukopa pokojnika (objavljeni na mrežnim stranicama isporučitelja, iz ožujka 2021.) nisu objavljeni u službenom glasniku i na mrežnim stranicama Općine Farkaševac, što nije u skladu s odredbama članka 30., stavka 4. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.4. Preporučeno je rashode za građenje komunalne infrastrukture u programima građenja komunalne infrastrukture i u izvješćima o njihovu izvršenju planirati i iskazivati po vrstama komunalne infrastrukture na koju se odnose, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općinsko vijeće Općine Farkaševac je u prosincu 2023. donijelo program građenja komunalne infrastrukture za 2024., a u prosincu 2024. program građenja za 2025. Rashodi za građenje komunalne infrastrukture u navedenim programima i nadalje nisu iskazani po vrstama komunalne infrastrukture na koju se odnose, odnosno prema odredbama članaka 59. i 60. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

Općinsko vijeće Općine Farkaševac usvojilo je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2021., 2022. i 2023. koja ne sadrže obrazloženja značajnijih odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, iako je navedenih odstupanja bilo i kod građenja i kod održavanja komunalne infrastrukture.

Prema izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2022., nisu ostvareni rashodi za izgradnju nogostupa u Farkaševcu planirani u iznosu od 312.846,00 eura (2.357.139,00 kn) i rashodi za izgradnju šetnice Dunjara planirani u iznosu od 26.545,00 eura (200.000,00 kn), dok su rashodi za izgradnju dječjeg igrališta kod vrtića ostvareni manje za 98,6 % od planiranih, a za izgradnju prostora za tržnicu manje za 96,5 % od planiranih te su rashodi za održavanje mrtvačnice u Farkaševcu ostvareni manje za 88,2 % od planiranih.

Prema izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2023., nisu ostvareni rashodi za izgradnju nogostupa u Farkaševcu planirani u iznosu od 245.000,00 eura i rashodi za izgradnju šetnice Dunjara planirani u iznosu od 27.000,00 eura, dok su rashodi za izgradnju prostora za tržnicu ostvareni manje za 95,1 % od planiranih, rashodi za održavanje mrtvačnice u Farkaševcu manje za 97,7 % od planiranih, a rashodi za uređenje centra naselja za 53,6 % manje od planiranih.

- 3.6. Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju iskazivati sve rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, uključujući i poslove deratizacije i dezinfekcije, u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Programima održavanja komunalne infrastrukture za 2023., 2024. i 2025. i nadalje nisu iskazani planirani i ostvareni rashodi za deratizaciju i dezinfekciju kao komunalne djelatnosti od lokalnog značaja utvrđeni Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Farkaševac, a koji su planirani Proračunom Općine i ostvareni prema izvještaju o izvršenju proračuna za 2023., 2024. i 2025.

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

Općina Farkaševac nije uvela kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u svojim strateškim i drugim dokumentima.

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

**– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka**

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

Općina Farkaševac nije izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka.

**Očitovanje Općine Farkaševac**

*Općina Farkaševac očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zagrebačke županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća.*

## Općina Gradec

Zakonski predstavnik Općine Gradec od lipnja 2013. do 3. lipnja 2025. bila je općinska načelnica Ljubica Ambrušec, mag. ing. agr., a od 4. lipnja 2025. općinska načelnica je Monika Mikec, univ. mag. ing. techn. graph.

### – 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 Zagrebačke županije za 2019. i 2020. za Općinu Gradec te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 17

### Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno
2.		Naloženo je, osim za nerazvrstane ceste, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Općine Gradec u zemljišnim knjigama 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 Gradec, 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.		Naloženo je ustrojiti i 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 nakon roka
5.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti inventurni broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem inventurnih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
6.		Naloženo je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2022.	provedeno
7.		Naloženo je popis imovine i obveza koncem godine obaviti na način da se u popisne liste unose podaci o građevinama komunalne infrastrukture i drugoj dugotrajnoj imovini pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
8.		Preporučeno je Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Gradec jasno utvrditi koju vrstu poslova održavanja javne rasvjete obavlja trgovačko društvo čiji je osnivač Općina, a koja vrsta navedenih poslova se može povjeriti na obavljanje drugim osobama na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti.	31. prosinca 2023.	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 odvojeno za svaku građevinu i odvojeno prema izvoru njihova financiranja, opis i opseg poslova održavanja te sve izvore i iznose izvora financiranja.	31. prosinca 2022.	provedeno
10.		Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno
11.		Preporučeno je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente koji su odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu propisani i kod izrade programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, uključujući iskaz troškova građenja odvojeno za svaku građevinu i odvojeno prema izvoru njihova financiranja, opis i opseg obavljenih poslova održavanja te sve izvore financiranja iz kojih je komunalna infrastruktura građena i održavana.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
12.		Naloženo je povjeravati obavljanje komunalnih djelatnosti, uključujući i održavanje nerazvrstanih cesta te održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda, u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Gradec.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
13.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
14.		Preporučeno je rashode za održavanje komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Gradec.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
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

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

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

## 1. Nalozi i preporuka provedeni nakon roka

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

### 1.1. Naloženo je ustrojiti i 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 naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Gradec je do konca 2024. ustrojila analitičke knjigovodstvene evidencije za svu komunalnu infrastrukturu evidentiranu u evidenciji komunalne infrastrukture koja je u vlasništvu Općine. Od konca 2021. do konca 2024. pojedinačno su evidentirana dječja igrališta, nerazvrstane ceste, park, nogostup, javna rasvjeta i autobusna stajališta, na temelju obavljene procjene vrijednosti imovine. Većina navedene infrastrukture je evidentirana tijekom 2024.

### 1.2. Naloženo je popis imovine i obveza koncem godine obaviti na način da se u popisne liste unose podaci o građevinama komunalne infrastrukture i drugoj dugotrajnoj imovini pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Nakon obavljenih procjena vrijednosti komunalne infrastrukture i evidentiranja u poslovnim knjigama pojedinačno prema procijenjenim vrijednostima, godišnjim popisom imovine i obveza na 31. prosinca 2024. popisana je sva komunalna infrastruktura pojedinačno, u naturalnim i novčanim izrazima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

### 1.3. Preporučeno je rashode za održavanje komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Gradec.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općinsko vijeće Općine Gradec je u prosincu 2022. donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2023. koji ima zasebno iskazane komunalne djelatnosti, odnosno prema odredbama članaka 21. i 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općinsko vijeće je u ožujku 2023. usvojilo izvješće o izvršenju programa održavanja za 2022. koje također sadrži zasebno iskazane komunalne djelatnosti.

## 2. Djelomično provedeni nalog i preporuke

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

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

U Analizi upravljanja komunalnom infrastrukturom Općine Gradec iz siječnja 2023. navedeno je da su u tijeku aktivnosti na povezivanju analitičkih knjigovodstvenih evidencija s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini te na određivanju identifikacijskih oznaka za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i drugu dugotrajnu imovinu. Prema obrazloženju Općine, ove aktivnosti su i dalje u tijeku, a u evidenciji komunalne infrastrukture su za pojedinu komunalnu infrastrukturu upisani inventurni brojevi.

### 2.2. Preporučeno je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente koji su odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu propisani i kod izrade programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, uključujući iskaz troškova građenja odvojeno za svaku građevinu i odvojeno prema izvoru njihova financiranja, opis i opseg obavljenih poslova održavanja te sve izvore financiranja iz kojih je komunalna infrastruktura građena i održavana.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općinsko vijeće je usvojilo izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2021., 2022. i 2023. Navedena izvješća sadrže sve elemente koji su odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu propisani i kod izrade programa, uključujući i iskaz troškova građenja odvojeno za svaku građevinu, izvore financiranja iz kojih je komunalna infrastruktura održavana te većim dijelom sadrže opis obavljenih poslova održavanja. Izvješća i nadalje ne sadrže opseg obavljenih poslova održavanja i izvore financiranja iz kojih je komunalna infrastruktura građena.

### 2.3. Naloženo je povjeravati obavljanje komunalnih djelatnosti, uključujući i održavanje nerazvrstanih cesta te održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda, u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Gradec.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Održavanje nerazvrstanih cesta u drugoj polovici 2023. obavljalo je trgovačko društvo čiji je suosnivač Općina, u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima iz lipnja 2023. Međutim, održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda od srpnja 2023. do konca 2024. obavljale su, osim vlastitog trgovačkog društva, i druge fizičke osobe na temelju narudžbenica. Prema Odluci o komunalnim djelatnostima iz lipnja 2023., održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda povjereno je vlastitom trgovačkom društvu. Prema obrazloženju Općine, odvodnja oborinskih voda vezana je za nerazvrstane ceste, odnosno Općina na svom području nema izgrađenih građevina javne odvodnje oborinskih voda.

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

### 3. Preporuka koja nije provedena

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

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

Općinsko vijeće je usvojilo izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2021., 2022. i 2023. U izvješćima su iskazana značajnija odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i održavanje u odnosu na planirane, a u izvješćima nisu navedena obrazloženja, odnosno razlozi odstupanja.

Prema izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2022., nisu ostvareni rashodi za održavanje čistoće javnih površina planirani u iznosu od 1.327,00 eura (10.000,00 kn), a rashodi za održavanje poljskih puteva ugradnjom agregata su ostvareni 93,9 % manje od planiranih, rashodi za postavljanje signalizacije 85,0 % manje od planiranih, a rashodi za prigodno ukrašavanje naselja 54,6 % više od planiranih.

Prema izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2023., nisu ostvareni rashodi za asfaltiranje nerazvrstanih cesta planirani u iznosu od 80.000,00 eura i za izradu projektne dokumentacije za izgradnju nogostupa planirani u iznosu od 29.000,00 eura, a rashodi za izgradnju staze i parkirališta na groblju su ostvareni 76,9 % manje od planiranih, rashodi za održavanje građevina javne odvodnje 62,8 % manje od planiranih te za održavanje nerazvrstanih cesta 51,6 % manje od planiranih.

***Općina Gradec 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 Gradec izvještavala je Ured o provedbi četiri naloga i sedam preporuka u propisanom roku, a za tri naloga i dvije preporuke nije izvijestila.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Gradec točno izvijestila o provedbi četiri naloga i pet preporuka, a nije točno izvijestila o provedbi dvije preporuke.

## **Očitovanje Općine Gradec**

*Općina Gradec očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zagrebačke županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća te se obvezuje da će i nadalje postupati prema nalozima i preporukama revizije koji nisu provedeni ili nisu u cijelosti provedeni.*

## Općina Jakovlje

Zakonski predstavnik Općine Jakovlje od 8. lipnja 2017. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka je općinska načelnica Sanja Borovec.

### – Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom jedinicama lokalne samouprave na području Zagrebačke županije za 2019. i 2020. za Općinu Jakovlje 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	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno
2.		Naloženo je, osim za nerazvrstane ceste, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Općine Jakovlje u zemljišnim knjigama 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 Jakovlje, 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.		Naloženo je voditi analitičke knjigovodstvene evidencije cjelokupne 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.	1. ožujka 2023.	provedeno
5.		Preporučeno je analitičke knjigovodstvene evidencije putem inventurnih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	1. ožujka 2023.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
6.		Naloženo je popis imovine i obveza koncem godine obaviti na način da se u popisne liste unose podaci o građevinama komunalne infrastrukture i drugoj dugotrajnoj imovini pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	1. ožujka 2023.	provedeno
7.		Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu zasebno, opseg i cjeloviti opis poslova održavanja komunalne infrastrukture te sve izvore financiranja.	30. prosinca 2021.	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 te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	30. prosinca 2021.	provedeno
9.		Preporučeno je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente koji su odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu propisani i kod izrade programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, uključujući iskaz troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu zasebno, opseg i cjeloviti opis obavljenih poslova održavanja komunalne infrastrukture te sve izvore financiranja iz kojih je komunalna infrastruktura građena i održavana.	1. lipnja 2023.	djelomično provedeno
10.		Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke svih komunalnih usluga, uključujući i ukopa pokojnika, uz suglasnost Općine Jakovlje te opće uvjete isporuke objaviti u službenom glasilu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. prosinca 2021.	provedeno
11.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je rashode za građenje komunalne infrastrukture u programima građenja komunalne infrastrukture i u izvješćima o njihovu izvršenju planirati i iskazivati po vrstama komunalne infrastrukture na koju se odnose, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	1. lipnja 2023.	provedeno
12.		Preporučeno je rashode za održavanje komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Jakovlje.	1. lipnja 2023.	provedeno
13.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2023.	provedeno
14.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2023.	provedeno

Obrazloženje naloga 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 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 zasebno, opseg i cjeloviti opis poslova održavanja komunalne infrastrukture te sve izvore financiranja.

Rok za provedbu naloga bio je 30. prosinca 2021.

Općinsko vijeće je u prosincu 2021. donijelo programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2022. Program građenja komunalne infrastrukture za 2022. sadrži sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući i procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu zasebno te sve izvore financiranja. Međutim, programi održavanja komunalne infrastrukture za 2022., 2023. i 2024. i nadalje ne sadrže opseg i cjeloviti opis poslova održavanja, odnosno iz programa nije vidljivo koje su ceste, javne površine i druga komunalna infrastruktura obuhvaćeni programom održavanja, što nije u skladu s odredbama članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 1.2. Preporučeno je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente koji su odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu propisani i kod izrade programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, uključujući iskaz troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu zasebno, opseg i cjeloviti opis obavljenih poslova održavanja komunalne infrastrukture te sve izvore financiranja iz kojih je komunalna infrastruktura građena i održavana.

Rok za provedbu preporuke bio je 1. lipnja 2023.

Općinsko vijeće je u svibnju 2023. usvojilo izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2022. Izvješće o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture sadrži sve elemente koji su odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu propisani i kod izrade programa građenja komunalne infrastrukture, uključujući iskaz troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu zasebno te sve izvore financiranja iz kojih je komunalna infrastruktura građena. Međutim, izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2022. i 2023. ne sadrže opseg i cjeloviti opis obavljenih poslova održavanja.

***Općina Jakovlje 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 Jakovlje je do datuma predaje Plana provedbe naloga i preporuka izvijestila Ured da je provela dva naloga i jednu preporuku. Nadalje, Općina je u propisanom roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvijestila Ured o provedbi dva naloga i jedne preporuke, dok o provedbi dva naloga i šest preporuka nije izvijestila.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Jakovlje točno izvještavala o provedbi naloga i preporuka, osim o provedbi jednog naloga.

### **Očitovanje Općine Jakovlje**

*Općina Jakovlje očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zagrebačke županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da je suglasna s činjenicama opisanima u Nacrtu izvješća.*

## Općina Klinča Sela

Zakonski predstavnik Općine Klinča Sela od 5. lipnja 2009. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka je općinski načelnik Miljenko Vučković, 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 Zagrebačke županije za 2019. i 2020. za Općinu Klinča Sela 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 evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno
2.		Naloženo je, osim za nerazvrstane ceste, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Općine Klinča Sela u zemljišnim knjigama 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 Klinča Sela, 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.		Naloženo je voditi analitičke knjigovodstvene evidencije cjelokupne 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 analitičke knjigovodstvene evidencije putem inventurnih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2023.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
6.		Naloženo je popis imovine i obveza koncem godine obaviti na način da se u popisne liste unose podaci o građevinama komunalne infrastrukture i drugoj dugotrajnoj imovini pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2023.	provedeno
7.		Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući opseg i cjeloviti opis poslova održavanja komunalne infrastrukture.	30. prosinca 2021.	provedeno
8.		Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	30. prosinca 2021.	provedeno
9.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente koji su odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu propisani i kod izrade programa održavanja komunalne infrastrukture, uključujući opseg i cjeloviti opis obavljenih poslova održavanja.	31. svibnja 2023.	provedeno
10.		Naloženo je utvrditi jedinične vrijednosti komunalnog doprinosa na području Općine Klinča Sela u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
11.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
12.		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.	30. lipnja 2022.	djelomično provedeno
13.		Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke svih komunalnih usluga te javno objaviti cjenike dimnjačarskih usluga, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
14.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je obavijestiti nadležna tijela državne uprave i županije o primjeni novih cijena komunalnih usluga na području Općine Klinča Sela, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
15.		Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	31. svibnja 2022.	provedeno
16.		Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju iskazivati sve rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, uključujući i poslove dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije te veterinarsko-higijeničarske poslove, u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Klinča Sela.	30. prosinca 2021.	provedeno nakon roka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
17.		Preporučeno je rashode za održavanje komunalne infrastrukture, uključujući i za održavanje čistoće javnih površina, u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Klinča Sela.	31. svibnja 2023.	provedeno
18.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2023.	provedeno
19.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2023.	provedeno

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

## 1. Preporuka provedena nakon roka

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

### 1.1. Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju iskazivati sve rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, uključujući i poslove dezinfekcije, dezinskcije i deratizacije te veterinarsko-higijeničarske poslove, u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Klinča Sela.

Rok za provedbu preporuke bio je 30. prosinca 2021.

Općinsko vijeće Općine Klinča Sela je u prosincu 2021. donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2022., koji sadrži, između ostalog, i rashode koji se odnose na poslove dezinfekcije, dezinskcije i deratizacije te veterinarsko-higijeničarske poslove, u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Klinča Sela. Općinsko vijeće je u lipnju 2022. usvojilo izvješće o izvršenju programa održavanja za 2021. koje ne sadrži podatke o rashodima za spomenute poslove, ali navedene podatke sadrži izvješće za 2022. koje je usvojilo Općinsko vijeće u lipnju 2023.

## 2. Djelomično proveden nalog

Djelomično proveden nalog odnosi se na područje upravljanja komunalnom infrastrukturom.

- 2.1. 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 30. lipnja 2022.

Prema Odluci o komunalnim djelatnostima Općine Klinča Sela iz prosinca 2020., na temelju ugovora o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti zaključenih s drugim pravnim i fizičkim osobama tijekom 2022. mogle su se obavljati komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete, komunalni linijski prijevoz putnika, usluge dezinfekcije, dezinskcije i deratizacije te veterinarsko-higijeničarske usluge. Prema obrazloženju Općine, tijekom 2022., 2023. i 2024. obavljane su sve navedene djelatnosti, a održavanje javne rasvjete do 2029. obavlja trgovačko društvo u okviru programa i na temelju ugovora iz 2019. kada je javna rasvjeta na području Općine zamijenjena energetske održivom i ekološki prihvatljivom javnom rasvjetom te prema kojem uređaje i opremu javne rasvjete održava trgovačko društvo do isteka zaključenog ugovora.

Općina Klinča Sela je za obavljanje usluga komunalnog linijskog prijevoza putnika, usluga deratizacije te veterinarsko-higijeničarskih usluga zaključivala godišnje ugovore o obavljanju navedenih usluga. Jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora ugovoreno je za komunalni linijski prijevoz putnika te veterinarsko-higijeničarske usluge za 2025. Za usluge deratizacije ugovori za 2024. i prijašnje godine nisu sadržavali jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora. Prema obrazloženju Općine, s obzirom na to da se ugovori za usluge deratizacije zaključuju tek u studenome tekuće godine za obavljanje usluga do konca godine, sljedeći ugovor o uslugama deratizacije sadržavat će i jamstvo izvršitelja o ispunjenju ugovora, u skladu s odredbama članka 49. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

**– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka**

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

Općina Klinča Sela izvještavala je Ured o provedbi naloga i preporuka u propisanom roku, od čega je do datuma predaje Plana provedbe naloga i preporuka izvijestila da je provela jedan nalog i dvije preporuke.

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

## **Očitovanje Općine Klinča Sela**

*Općina Klinča Sela očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zagrebačke županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća.*

## Općina Kloštar Ivanić

Zakonski predstavnik Općine Kloštar Ivanić od 6. lipnja 2013. do 11. lipnja 2025. bio je općinski načelnik Željko Filipović, a od 12. lipnja 2025. općinska načelnica je Jasenka Haleuš.

### – 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 Zagrebačke županije za 2019. i 2020. za Općinu Kloštar Ivanić te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 20

### Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	5
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno
2.		Preporučeno je svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, uključujući i nerazvrstane ceste, 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 nakon roka
3.		Naloženo je i nadalje poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Kloštar Ivanić u zemljišnim knjigama 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 Kloštar Ivanić, 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 inventurnih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
6.		Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Kloštar Ivanić utvrditi organizacijski oblik obavljanja uslužne komunalne djelatnosti ukopa pokojnika u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. rujna 2022.

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.		Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja javne rasvjete zasebno po uređajima te cjeloviti opis i opseg poslova održavanja.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
8.		Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. prosinca 2022.	provedeno
9.		Preporučeno je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente koji su odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu propisani i kod izrade programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, uključujući opis i opseg obavljenih poslova održavanja komunalne infrastrukture te sve izvore financiranja iz kojih je komunalna infrastruktura građena i održavana.	30. lipnja 2023.	provedeno
10.		Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke svih komunalnih usluga, uključujući i ukopa pokojnika i obavljanja dimnjačarskih poslova, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
11.		Naloženo je obavijestiti nadležna tijela državne uprave i županije o primjeni novih cijena komunalnih usluga na području Općine Kloštar Ivanič, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
12.		Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	30. lipnja 2022.	provedeno
13.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju iskazivati sve rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, uključujući i poslove deratizacije, dezinfekcije i dezinsekcije te veterinarsko-higijeničarske poslove, u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Kloštar Ivanič.	30. lipnja 2023.	provedeno
14.		Preporučeno je rashode za održavanje komunalne infrastrukture, uključujući i poslove prigodnog ukrašavanja općinskih naselja te poslove postave ploča s nazivima ulica i naselja, u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Kloštar Ivanič.	30. lipnja 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. siječnja 2023.	provedeno nakon roka
16.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. siječnja 2023.	provedeno nakon roka

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

## 1. Preporuke provedene nakon roka

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

### 1.1. Preporučeno je svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, uključujući i nerazvrstane ceste, sistematizirati po vrstama i nazivima komunalne infrastrukture, kako bi se uvidom u evidenciju mogao pratiti broj evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Nerazvrstane ceste i druga komunalna infrastruktura do konca ožujka 2025. sistematizirana je u evidenciji komunalne infrastrukture po vrsti komunalne infrastrukture, ali nije još u cijelosti bila sistematizirana po nazivu komunalne infrastrukture. U tijeku je bilo informatičko rješavanje problema sistematizacije nerazvrstanih cesta po nazivu, kako bi se osiguralo praćenje broja evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture po svakoj vrsti. Navedeno je riješeno do rujna 2025.

### 1.2. Preporučeno je analitičke knjigovodstvene evidencije putem inventurnih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Evidencija komunalne infrastrukture nerazvrstanih cesta je do konca ožujka 2025. putem inventurnih brojeva povezana s analitičkim knjigovodstvenim evidencijama, a do rujna 2025. su u evidenciji komunalne infrastrukture upisani inventurni brojevi i za preostalu komunalnu infrastrukturu.

### 1.3. Preporučeno je Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Kloštar Ivanić utvrditi organizacijski oblik obavljanja uslužne komunalne djelatnosti ukopa pokojnika u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu preporuke bio je 30. rujna 2022.

Nakon osnivanja vlastitog pogona, Općinsko vijeće Općine Kloštar Ivanić je u prosincu 2022. donijelo druge izmjene Odluke o komunalnim djelatnostima, kojima je utvrđeno da usluge ukopa pokojnika obavlja vlastiti pogon.

### 1.4. Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja javne rasvjete zasebno po uređajima te cjeloviti opis i opseg poslova održavanja.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Programi održavanja komunalne infrastrukture za 2023., 2024. i 2025. sadrže opis poslova održavanja, ali ne i opseg, osim što je za nerazvrstane ceste navedeno da je pod održavanjem obuhvaćeno 67,42 km cesta.

Koncem veljače 2025. Općinsko vijeće Općine Kloštar Ivanić usvojilo je I. izmjene i dopune programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2025. koje sadrže cjeloviti opis i opseg poslova održavanja te procjenu troškova građenja zasebno po uređajima komunalne infrastrukture.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. siječnja 2023.

Općina Kloštar Ivanić je u lipnju 2023. pokrenula aktivnosti radi izrade analize upravljanja komunalnom infrastrukturom na području Općine, za što je ispostavljena narudžbenica za navedenu uslugu. Analiza upravljanja komunalnom infrastrukturom Općine Kloštar Ivanić predana je Općini u prosincu 2023., a usvojilo ju je Općinsko vijeće. Analizom je utvrđen glavni cilj upravljanja komunalnom infrastrukturom koji se odnosi na učinkovito upravljanje, prema temeljnim načelima komunalnog gospodarstva. U svrhu postizanja glavnog cilja postavljeni su posebni ciljevi koji će se ostvariti kroz određene mjere i aktivnosti. Analizom su utvrđeni problemi u vezi s upravljanjem komunalnom infrastrukturom i potrebna poboljšanja, kao i utjecaj upravljanja na lokalnu zajednicu.

- 1.6. 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.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. siječnja 2023.

Kriteriji i pokazatelji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom utvrđeni su Analizom upravljanja komunalnom infrastrukturom Općine Kloštar Ivanić iz prosinca 2023.

#### **– 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 Kloštar Ivanić izvještavala je Ured o provedbi naloga i preporuka, i to za četiri preporuke u propisanom roku, dok je za pet naloga i sedam preporuka izvještavala nakon isteka roka od 30 dana od planiranog vremena provedbe.

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

**Očitovanje Općine Kloštar Ivanić**

*Općina Kloštar Ivanić očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zagrebačke županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća.*

## Općina Krašić

Zakonski predstavnik Općine Krašić od 31. svibnja 2009. do 21. svibnja 2025. bio je općinski načelnik Josip Petković Fajnik, dipl. oec., a od 22. svibnja 2025. općinska načelnica je Maja Štajcer.

### – 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 Zagrebačke županije za 2019. i 2020. za Općinu Krašić 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, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
2.		Preporučeno je, nakon ustrojavanja evidencije komunalne infrastrukture, unositi podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom u evidenciju 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.	30. lipnja 2023.	nije provedeno
3.		Naloženo je ustrojiti i 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.	nije provedeno
4.		Preporučeno je, nakon izrade evidencije komunalne infrastrukture na području Općine Krašić, analitičke knjigovodstvene evidencije putem inventurnih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. ožujka 2023.	nije provedeno
5.		Naloženo je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
6.		Naloženo je popis imovine i obveza koncem godine obaviti na način da se u popisne liste unose podaci o građevinama komunalne infrastrukture i drugoj dugotrajnoj imovini pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2022.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je odlukama o komunalnim djelatnostima utvrditi organizacijske oblike odnosno način obavljanja svih komunalnih djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Krašić.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
8.		Preporučeno je Odluku o osnivanju vlastitog pogona Općine Krašić uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, odnosno preispitati Odluku o osnivanju vlastitog pogona, s obzirom da vlastiti pogon ne obavlja poslove i nema upravitelja ni zaposlenih.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
9.		Nalaže se programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući opseg i cjeloviti opis poslova održavanja.	31. ožujka 2023.	djelomično provedeno
10.		Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. ožujka 2023.	provedeno
11.		Preporučeno je sastavljati izvješće o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture tako da sadrži sve elemente koji su odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu propisani i kod izrade programa građenja komunalne infrastrukture, uključujući i iskaz troškova građenja komunalne infrastrukture prema vrsti komunalne infrastrukture te sve izvore financiranja iz kojih je komunalna infrastruktura građena.	30. rujna 2022.	provedeno
12.		Naloženo je odluku o komunalnom redu uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi.	30. studenoga 2022.	provedeno nakon roka
13.		Naloženo je provoditi mjere propisane odlukom o komunalnom redu radi održavanja komunalnog reda na području Općine Krašić.	30. rujna 2023.	djelomično provedeno
14.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. studenoga 2022.	provedeno nakon roka
15.		Naloženo je povjeravati obavljanje komunalnih djelatnosti, uključujući i usluge ukopa pokojnika, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2023.	nije provedeno
16.		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
17.	Preporučeno je rashode za građenje komunalne infrastrukture u programima građenja komunalne infrastrukture i u izvješćima o njihovu izvršenju planirati i iskazivati po vrstama komunalne infrastrukture na koju se odnose, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	nije provedeno	
18.	Preporučeno je rashode za održavanje komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o određivanju djelatnosti koje se smatraju komunalnim djelatnostima na području Općine Krašić.	30. lipnja 2023.	djelomično provedeno	

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

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

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

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

##### 1.1. Naloženo je odluku o komunalnom redu uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi.

Rok za provedbu naloga bio je 30. studenoga 2022.

Općinsko vijeće Općine Krašić je početkom prosinca 2024. donijelo Odluku o komunalnom redu, sastavljenu na temelju odredbi Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi. Odlukom je utvrđeno uređenje naselja, način uređenja te način i uvjeti korištenja površina javne namjene, održavanje čistoće te čuvanje površina javne namjene. Prijedlog navedene Odluke bio je na javnom savjetovanju.

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

Rok za provedbu naloga bio je 30. studenoga 2022.

Odluka o komunalnom redu iz prosinca 2024. sadrži odredbe o korištenju površina javne namjene na način da je na svim površinama javne namjene potrebno posebno voditi računa o osiguranju mogućnosti njihova korištenja na način koji omogućava kretanje i pristup osoba s posebnim potrebama.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općina Krašić je u listopadu 2024. naručila uslugu izrade analize upravljanja komunalnom infrastrukturom za područje Općine, koja je dostavljena Općini početkom studenoga 2024. Analizom su utvrđeni ciljevi i mjere upravljanja komunalnom infrastrukturom, odnosno utvrđene su aktivnosti kojima se ostvaruju ciljevi za učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom.

Analizirani su i vrednovani učinci upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture, utvrđeno je stanje komunalne infrastrukture i potrebna poboljšanja te je utvrđen utjecaj upravljanja na lokalnu zajednicu. Osim navedenog, donesen je prijedlog Procesu upravljanja komunalnom infrastrukturom kojim su utvrđene ovlasti i odgovornosti zaposlenika u vezi s upravljanjem komunalnom infrastrukturom po pojedinim aktivnostima.

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

Kriteriji i pokazatelji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom utvrđeni su Analizom upravljanja komunalnom infrastrukturom Općine Krašić izrađenom početkom studenoga 2024.

## 2. Djelomično provedeni nalozi i preporuka

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

- 2.1. Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući opseg i cjeloviti opis poslova održavanja.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2023.

Općinsko vijeće Općine Krašić je u prosincu 2022. donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2023., u studenome 2023. izmjene navedenog programa za 2023. te u prosincu 2023. program održavanja komunalne infrastrukture za 2024. Navedeni programi uglavnom sadrže opis poslova održavanja, ali ne sadrže opseg poslova održavanja (broj godišnjih košnji i površine javnih zelenih površina obuhvaćenih planiranim sredstvima održavanja, broj žardinjera i cvijeća planiran za nabavu te mjesto troška i drugo). Također, za održavanje nerazvrstanih cesta iskazan je opis poslova održavanja prema mjesnim odborima, umjesto prema nerazvrstanim cestama. Prema odredbama članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja komunalne infrastrukture određuje se, između ostalog, opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima.

- 2.2. Naloženo je provoditi mjere propisane odlukom o komunalnom redu radi održavanja komunalnog reda na području Općine Krašić.  
Rok za provedbu naloga bio je 30. rujna 2023.

Općina Krašić i nadalje nema zaposlenog komunalnog redara. Općinsko vijeće je u rujnu 2023. donijelo Odluku o zajedničkom obavljanju komunalnog i poljoprivrednog redarstva s drugom jedinicom lokalne samouprave. U Odluci je navedeno da će se zajedničko komunalno redarstvo provoditi na način da će poslove komunalnog redara obavljati zaposlenik druge jedinice lokalne samouprave, a poslove poljoprivrednog redara će obavljati zaposlenik Općine. Spomenuta Odluka do vremena obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka (prosinac 2024.) nije provedena. Općina je u siječnju i listopadu 2024. objavila natječaje za zapošljavanje komunalno-poljoprivrednog redara na koje nije pristigla nijedna ponuda.

Provođenje komunalnog reda su tijekom 2022., 2023. i 2024. obavljali zaposlenici Općine, na temelju prijave i obilaska terena, o čemu su sastavljeni nalozi o uklanjanju utvrđenih nepravilnosti.

Način i mjere za održavanje komunalnog reda propisani su odredbama članaka 107. do 117. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 2.3. Preporučeno je rashode za održavanje komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o određivanju djelatnosti koje se smatraju komunalnim djelatnostima na području Općine Krašić.  
Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2023.

Općinsko vijeće Općine Krašić donijelo je programe održavanja komunalne infrastrukture za 2023. i 2024. te je usvojilo izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2023. i 2024. Spomenuti programi i izvješća sadrže zasebno iskazane rashode za održavanje, osim što su rashodi za održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima (pješačke staze, trgovi) i nadalje iskazani zajedno s rashodima za održavanje javnih zelenih površina (sadnja cvijeća, obrezivanje drveća, košnja trave), iako su Odlukom o određivanju djelatnosti koje se smatraju komunalnim djelatnostima na području Općine Krašić iz 2019. i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu utvrđene kao zasebne komunalne djelatnosti. Osim navedenog, planirani i ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta nisu iskazani u programima i izvješćima po cestama, već po mjesnim odborima.

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

3. Nalozi i preporuke koji nisu provedeni

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

- 3.1. Naloženo je ustrojiti i voditi evidenciju komunalne infrastrukture koja će sadržavati propisane podatke, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Do vremena obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka (prosinac 2024.) Općina Krašić nije ustrojila evidenciju komunalne infrastrukture ni druge evidencije o imovini te nije vidljivo kojom komunalnom infrastrukturom Općina upravlja. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.2. Preporučeno je, nakon ustrojavanja evidencije komunalne infrastrukture, unositi podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom u evidenciju 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.

Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2023.

S obzirom na to da do vremena obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka (prosinac 2024.) nije ustrojena evidencija komunalne infrastrukture sa svim propisanim podacima, nije vidljiv status vlasništva komunalne infrastrukture u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.

- 3.3. Naloženo je ustrojiti i 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 naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Krašić i nadalje nema ustrojenu analitičku knjigovodstvenu evidenciju komunalne infrastrukture (i druge dugotrajne nefinancijske imovine) koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički. Odnosi se na nerazvrstane ceste i javnu rasvjetu koja je u glavnoj knjizi za 2023. evidentirana u zbirnom iznosu ulaganja (ceste 1.380.652,97 eura, javna rasvjeta 214.476,35 eura). Također, u glavnoj knjizi nije evidentirano pet (od ukupno šest) groblja kojima Općina raspolaže. Općina je u ožujku 2024. donijela novu Odluku o nerazvrstanim cestama na području Općine Krašić, uz koju je priložen popis 133 nerazvrstanih cesta. S obzirom na to da u navedenoj Odluci nije naznačena vrijednost pojedine nerazvrstane ceste, kao ni ukupna vrijednost cesta, nije moguće utvrditi jesu li u glavnoj knjizi evidentirane sve nerazvrstane ceste.

Odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, između ostalog, vođenje analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima. Analitičke evidencije ne moraju se voditi ako obveznik izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osigurava potrebne podatke.

- 3.4. Preporučeno je, nakon izrade evidencije komunalne infrastrukture na području Općine Krašić, analitičke knjigovodstvene evidencije putem inventurnih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. ožujka 2023.

Evidencija komunalne infrastrukture nije povezana putem inventurnih brojeva s analitičkim knjigovodstvenim evidencijama jer navedene evidencije nisu ustrojene.

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

U glavnoj knjizi Općine Krašić za 2023. na računima imovine i nadalje nije evidentirano pet groblja (od šest ukupno), zatim nogostupi, dječja igrališta te autobusna stajališta koja se održavaju ili uređuju prema godišnjim programima održavanja i gradnje komunalne infrastrukture. Općina nije provodila procjene vrijednosti neevidentirane komunalne infrastrukture te ih unosila u poslovne knjige. Odredbom članka 120., stavka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da je procijenjena vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine vrijednost koju utvrđuje radno povjerenstvo obveznika primjene proračunskog računovodstva ili ovlašteni procjenitelj.

- 3.6. Naloženo je popis imovine i obveza koncem godine obaviti na način da se u popisne liste unose podaci o građevinama komunalne infrastrukture i drugoj dugotrajnoj imovini pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Popisne liste na 31. prosinca 2022. i 31. prosinca 2023. i nadalje ne sadrže pojedinačno popisane nerazvrstane ceste i javnu rasvjetu. Također, popisom nije obuhvaćena i druga komunalna infrastruktura kao što su groblja, nogostupi, dječja igrališta i autobusna stajališta koja nisu evidentirana u glavnoj knjizi. Prema odredbama članka 224. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, predsjednik i članovi povjerenstva odgovorni su, između ostalog, za točnost stanja utvrđenog popisom i pravilno sastavljanje popisnih lista. Zadaci povjerenstva, između ostalog, obuhvaćaju utvrđivanje stvarnog stanja predmeta popisa te unošenje utvrđenog stanja pojedinačno u novčanim i naturalnim izrazima u popisne liste.

- 3.7. Naloženo je odlukama o komunalnim djelatnostima utvrditi organizacijske oblike odnosno način obavljanja svih komunalnih djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Krašić. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Krašić je u srpnju 2019. donijela Odluku o određivanju djelatnosti koje se smatraju komunalnim djelatnostima na području Općine i Odluku o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih djelatnosti, koje su objavljene u službenom glasilu. Odlukom o određivanju djelatnosti koje se smatraju komunalnim djelatnostima na području Općine utvrđene su, osim djelatnosti propisanih odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, i četiri druge djelatnosti koje se smatraju komunalnim djelatnostima od značaja za Općinu. Odnose se na poslove deratizacije, dezinfekcije, zbrinjavanja napuštenih životinja i prigodnog ukrašavanja općinskih naselja. Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju ugovora o povjeravanju komunalnih djelatnosti utvrđeno je da pravne i fizičke osobe na temelju ugovora obavljaju komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, građevina javne odvodnje oborinskih voda, građevina, uređaja i predmeta javne namjene, čistoće javnih površina te održavanja javne rasvjete, deratizaciju, dezinfekciju, zbrinjavanje napuštenih životinja i prigodno ukrašavanje općinskih naselja.

Za druge komunalne djelatnosti (održavanje javnih zelenih površina, održavanje groblja te za uslužne komunalne djelatnosti) i nadalje nisu utvrđeni organizacijski oblici odnosno način obavljanja navedenih komunalnih djelatnosti, s obzirom na to da odluke o komunalnim djelatnostima nisu mijenjane. Organizacijski oblici obavljanja komunalnih djelatnosti propisani su odredbama članka 33. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.8. Preporučeno je Odluku o osnivanju vlastitog pogona Općine Krašić uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, odnosno preispitati Odluku o osnivanju vlastitog pogona, s obzirom na to da vlastiti pogon ne obavlja poslove i nema upravitelja ni zaposlenih.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Krašić je u ožujku 2001. donijela Odluku o osnivanju vlastitog pogona, prema kojoj se vlastiti pogon osniva za obavljanje komunalnih djelatnosti. Odlukom je utvrđeno da vlastiti pogon može obavljati opskrbu vodom, pogrebne poslove (poslovi preuzimanja, opremanja i prijevoza pokojnika) te komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, održavanja javnih površina (javnih zelenih i prometnih površina), održavanja građevina javne odvodnje oborinskih voda, održavanja groblja, održavanja čistoće javnih površina, održavanja javne rasvjete, usluge tržnica na malo te sve komunalne djelatnosti koje će biti određene kao djelatnosti od lokalnog značaja. Odluka o osnivanju vlastitog pogona nije usklađena s odlukama o komunalnim djelatnostima Općine Krašić u pogledu organizacijskog oblika obavljanja djelatnosti. Nadalje, Odlukom o osnivanju vlastitog pogona utvrđeno je da će komunalne djelatnosti obavljati četiri djelatnika. Vlastitim pogonom upravlja upravitelj kojeg imenuje općinski načelnik. Prema obrazloženju Općine, vlastiti pogon od osnivanja ne obavlja poslove jer nema upravitelja ni zaposlenih. Općina je pokrenula aktivnosti osnivanja vlastitog trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti, nakon čega planira ukinuti vlastiti pogon. Donesen je prijedlog Odluke o osnivanju komunalnog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti, koji je objavljen na mrežnim stranicama Općine. U tijeku je javno savjetovanje te će prijedlog Odluke biti upućen na usvajanje na sljedećoj sjednici Općinskog vijeća.

- 3.9. Naloženo je povjeravati obavljanje komunalnih djelatnosti, uključujući i usluge ukopa pokojnika, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2023.

Općina Krašić ima šest groblja koja održava i na kojima se obavlja ukop pokojnika. Općina i nadalje nije povjerila na obavljanje usluge ukopa pokojnika, već navedene usluge, prema obrazloženju načelnika Općine, i nadalje obavljaju vatrogasci i razne druge fizičke osobe. Način obavljanja navedenih djelatnosti propisan je odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema obrazloženju Općine, u planu je da će navedene poslove obavljati komunalno društvo u vlasništvu Općine. U tijeku je javno savjetovanje o prijedlogu Odluke o osnivanju komunalnog društva te će prijedlog navedene Odluke biti upućen na usvajanje na sljedećoj sjednici Općinskog vijeća.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Izvešća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture Općine Krašić za 2021., 2022. i 2023. ne sadrže obrazloženja značajnijih odstupanja ostvarenih rashoda u odnosu na planirane, iako je odstupanja bilo.

Prema izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2022., nisu ostvareni rashodi za izradu projektne dokumentacije sanacije prometnica planirani u iznosu od 48.610,00 eura (366.250,00 kn), uređenje Trga kardinala Franje Kuharića planirani u iznosu od 15.927,00 eura (120.000,00 kn) i uređenje groblja u Pribiću i Prekrižju planirani u iznosu od 5.906,00 eura (44.500,00 kn), a rashodi za sanaciju ulegnuća na nerazvrstanim cestama ostvareni su 67,9 % više od planiranih, za održavanje javne rasvjete (bez troškova električne energije) 32,9 % više od planiranih, dok su rashodi za održavanje groblja ostvareni 78,8 % manje od planiranih te geodetsko-katastarske usluge za nerazvrstane ceste 68,6 % manje od planiranih.

Prema izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2023., nisu ostvareni rashodi za zamjenu postojeće javne rasvjete planirani u iznosu od 45.000,00 eura, geodetsko-katastarske usluge za nerazvrstane ceste (i prometnice) planirani u iznosu od 14.850,00 eura, asfaltiranje nerazvrstanih cesta planirani u iznosu od 11.500,00 eura i uređenje trga u Krašiću planirani u iznosu od 10.000,00 eura, dok su rashodi za održavanje groblja ostvareni 82,7 % manje od planiranih, a za održavanje odvodnje oborinskih voda 40,8 % manje od planiranih.

- 3.11. Preporučeno je rashode za građenje komunalne infrastrukture u programima građenja komunalne infrastrukture i u izvješćima o njihovom izvršenju planirati i iskazivati po vrstama komunalne infrastrukture na koju se odnose, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Gradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture u programima gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture Općine Krašić za 2023. i 2024. te u izvješćima o izvršenju navedenih programa za 2022. i 2023. sadrži troškove građenja, projektiranja i stručnog nadzora odvojeno za svaku građevinu, na isti način kao i prethodnih godina, ali navedene građevine nisu grupirane prema vrsti komunalne infrastrukture na koju se odnose, odnosno prema odredbama članaka 59. i 60. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

***Općina Krašić je i nadalje u obvezi postupati prema nalozima 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 Krašić nije izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka.

## **Očitovanje Općine Krašić**

*Općina Krašić očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zagrebačke županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća te se obvezuje poduzeti sve potrebne mjere radi provedbe danih naloga i preporuka.*

## Općina Kravarsko

Zakonski predstavnik Općine Kravarsko od dana osnivanja Općine (1995.) i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka je općinski načelnik Vlado Kolarec.

### – 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 Zagrebačke županije za 2019. i 2020. za Općinu Kravarsko 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 komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno
2.		Naloženo je, osim za nerazvrstane ceste, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Općine Kravarsko u zemljišnim knjigama 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 Kravarsko, 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 analitičke knjigovodstvene evidencije putem inventurnih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2022.	provedeno
5.		Naloženo je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status	
	1	2	3	4	
6.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Kravarsko utvrditi usluge ukopa pokojnika kao komunalnu djelatnost koja se obavlja na području Općine te utvrditi organizacijske oblike obavljanja svih komunalnih djelatnosti, uključujući i održavanja poljskih i šumskih putova, prigodnog ukrašavanja općinskih naselja, održavanja igrališta i autobusnih stajališta, održavanja oznaka ulica, parkova i trgova te usluga ukopa pokojnika, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno	
7.		Preporučeno je Odluku o osnivanju vlastitog pogona uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Kravarsko.	3. siječnja 2022.	provedeno	
8.		S obzirom na to da je Odlukom o komunalnim djelatnostima utvrđeno da su vlastitom trgovačkom društvu povjerene iste komunalne djelatnosti kao i vlastitom pogonu te da vlastiti pogon ne obavlja djelatnosti i nema zaposlenih, preporučeno je preispitati Odluku o osnivanju vlastitog pogona.	3. siječnja 2022.	provedeno	
9.		Naloženo je odlukom o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti vlastitom trgovačkom društvu utvrditi, između ostalog, tvrtku društva kojem se povjerava obavljanje komunalne djelatnosti, rok na koji se povjerava obavljanje komunalnih djelatnosti i obveze društva prema osnivaču, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	3. siječnja 2022.	provedeno	
10.		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 zasebno te opseg i cjeloviti opis poslova održavanja komunalne infrastrukture.	3. siječnja 2022.	provedeno	
11.		Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. prosinca 2022.	provedeno	
12.		Preporučeno je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente koji su odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu propisani i kod izrade programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, uključujući iskaz troškova građenja po pojedinoj komunalnoj infrastrukturi te opseg i cjeloviti opis obavljenih poslova održavanja.	31. prosinca 2023.	provedeno	
13.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno	
14.		Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke ukopa pokojnika odnosno svih komunalnih usluga te javno objaviti cjenike svih komunalnih usluga, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
15.		Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka

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

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

## 1. Preporuke provedene nakon roka

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

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Analiza upravljanja komunalnom infrastrukturom Općine Kravarsko izrađena je u prosincu 2023. i dostavljena Općini u veljači 2024., o čemu je sastavljen zapisnik o preuzimanju. Analizom su utvrđeni ciljevi upravljanja i mjere za učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom, odnosno analizirani su i vrednovani učinci upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture, utvrđeno je stanje komunalne infrastrukture i potrebna poboljšanja te je utvrđen utjecaj upravljanja na lokalnu zajednicu.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Kriteriji i pokazatelji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom utvrđeni su Analizom upravljanja iz prosinca 2023., koju je usvojio općinski načelnik u veljači 2024

### – 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 Kravarsko izvještavala je Ured o provedbi naloga i preporuka u propisanom roku, od čega je do datuma predaje Plana provedbe naloga i preporuka izvijestila da je provela dva naloga i dvije preporuke.

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

### **Očitovanje Općine Kravarsko**

*Općina Kravarsko očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zagrebačke županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća.*

## Općina Križ

Zakonski predstavnik Općine Križ od 7. lipnja 2013. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka je općinski načelnik Marko Magdić, struč. 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 Zagrebačke županije za 2019. i 2020. za Općinu Križ te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 23

### Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2022.	provedeno
2.		Naloženo je, osim za nerazvrstane ceste, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Općine Križ u zemljišnim knjigama 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 Križ, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2022.	provedeno
4.		Preporučeno je analitičke knjigovodstvene evidencije putem inventurnih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2022.	provedeno
5.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući opseg i cjeloviti opis poslova održavanja te sve izvore financiranja građenja i održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
6.		Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. prosinca 2021.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.		Preporučeno je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente koji su odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu propisani i kod izrade programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, uključujući opseg i cjeloviti opis obavljenih poslova održavanja komunalne infrastrukture te sve izvore financiranja iz kojih je komunalna infrastruktura građena i održavana.	31. ožujka 2023.	djelomično provedeno
8.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
9.		Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke svih komunalnih usluga, uključujući i ukopa pokojnika i obavljanja dimnjačarskih poslova, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
10.		Naloženo je obavijestiti nadležna tijela državne uprave i županije o primjeni novih cijena komunalnih usluga na području Općine Križ, 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 rashode za održavanje komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Križ.	31. prosinca 2021.	provedeno nakon roka
13.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
14.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	provedeno

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

#### 1. Preporuke provedene nakon roka

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

- 1.1. Preporučeno je rashode za održavanje komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Križ.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2021.

Općinsko vijeće Općine Križ je u prosincu 2021. donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2022., a u ožujku 2023. usvojilo je izvješće o izvršenju navedenog programa, koji sadrže zasebno iskazane rashode za održavanje komunalne infrastrukture, odnosno prema komunalnim djelatnostima u skladu s odredbama članaka 22. i 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Analiza upravljanja komunalnom infrastrukturom Općine Križ izrađena je u siječnju 2024. U Analizi je navedeno da je na temelju strateškog cilja upravljanja općinskom imovinom utvrđenog Strategijom upravljanja imovinom Općine Križ za razdoblje 2021. – 2027. utvrđen glavni cilj upravljanja komunalnom infrastrukturom, a koji se odnosi na učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom prema temeljnim načelima komunalnog gospodarstva. U svrhu postizanja glavnog cilja utvrđeni su posebni ciljevi koji će se ostvariti kroz pripadajuće mjere i aktivnosti.

## 2. Djelomično provedeni nalog i preporuka

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

- 2.1. Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući opseg i cjeloviti opis poslova održavanja te sve izvore financiranja građenja i održavanja komunalne infrastrukture.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Općinsko vijeće Općine Križ donijelo je programe održavanja komunalne infrastrukture za 2022., 2023., 2024. i 2025. Programi sadrže cjeloviti opis planiranih poslova održavanja i izvore financiranja, ali ne sadrže opseg planiranih poslova održavanja (od opsega održavanja, u programima je navedeno jedino da je održavanjem nerazvrstanih cesta obuhvaćeno svih 65 km cesta), što nije u skladu s odredbama članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 2.2. Preporučeno je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente koji su odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu propisani i kod izrade programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, uključujući opseg i cjeloviti opis obavljenih poslova održavanja komunalne infrastrukture te sve izvore financiranja iz kojih je komunalna infrastruktura građena i održavana.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. ožujka 2023.

Općinsko vijeće Općine Križ je u ožujku 2023. i ožujku 2024. usvojilo izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2022. i 2023. Navedena izvješća sadrže propisane elemente, uključujući i izvore financiranja iz kojih je komunalna infrastruktura građena i održavana te većim dijelom opis obavljenih poslova održavanja. Izvješća ne sadrže podatke o opsegu obavljenih poslova održavanja, što nije u skladu s odredbama članka 73., stavka 1., točke 1. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina u obrazloženju navodi da je pri izvještavanju prezahtjevno navoditi sve što je odrađeno tijekom godine pa se u izvješćima daje samo podatak o financijskim rashodima prema izvorima financiranja.

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

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

#### **Očitovanje Općine Križ**

*Općina Križ očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zagrebačke županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća te da priprema izmjene i dopune programa održavanja komunalne infrastrukture za 2025. koji će sadržavati opseg planiranih poslova održavanja. Slijedom navedenog, i izvješće o izvršenju navedenog programa imat će sve elemente propisane i za program održavanja.*

## Općina Luka

Zakonski predstavnik Općine Luka od 31. svibnja 2009. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka je općinski načelnik Darko Kralj, dr. vet. 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 Zagrebačke županije za 2019. i 2020. za Općinu Luka te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 24

### Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2022.	provedeno
2.		Naloženo je, osim za nerazvrstane ceste, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Općine Luka u zemljišnim knjigama 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 Luka, 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.		Naloženo je ustrojiti i 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.	nije provedeno
5.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti inventurni broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem inventurnih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2022.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
6.		Naloženo je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, a popis imovine i obveza koncem godine obaviti na način da se u popisne liste unose podaci o građevinama komunalne infrastrukture i drugoj dugotrajnoj imovini pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
7.		Naloženo je kod obavljanja popisa imovine i obveza provjeriti postojanje inventurnih brojeva pojedine imovine, odnosno postupiti u skladu s Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
8.		Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući opseg i cjeloviti opis poslova održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
9.		Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
10.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente koji su odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu propisani i kod izrade programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, uključujući iskaz troškova građenja po pojedinoj građevini komunalne infrastrukture, opseg i cjeloviti opis obavljenih poslova održavanja te izvore financiranja iz kojih je infrastruktura održavana i građena.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
11.		Naloženo je utvrditi jedinične vrijednosti komunalnog doprinosa na području Općine Luka u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	1. rujna 2022.	nije provedeno
12.		Naloženo je provoditi mjere propisane odlukom o komunalnom redu radi održavanja komunalnog reda na području Općine Luka.	31. prosinca 2023.	provedeno
13.		Naloženo je povjeravati obavljanje komunalnih djelatnosti, uključujući i uslužnu djelatnost komunalnog linijskog prijevoza putnika, u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Luka.	31. prosinca 2023.	provedeno
14.		Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke svih komunalnih usluga, uključujući i ukopa pokojnika i obavljanja dimnjačarskih poslova, te javno objaviti opće uvjete isporuke svih komunalnih usluga, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
15.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
16.		Preporučeno je rashode za održavanje komunalne infrastrukture, uključujući i za održavanje groblja, održavanje javnih zelenih površina, održavanje građevina javne namjene i održavanje čistoće javnih površina, u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Luka.	31. prosinca 2022.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
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. Nalozi i preporuke koji nisu provedeni

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

##### 1.1. Naloženo je ustrojiti i 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 naloga bio je 31. prosinca 2022.

U glavnoj knjizi Općine Luka evidentirana su ulaganja u izgradnju komunalne infrastrukture. Za pojedine nerazvrstane ceste koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički nije ustrojena analitička knjigovodstvena evidencija po vrsti, količini i vrijednosti te inventurnim brojevima, odnosno nije vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost pojedine ceste. Odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, između ostalog, vođenje analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima. Analitičke evidencije ne moraju se voditi ako obveznik izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osigurava potrebne podatke.

Općina u obrazloženju navodi da nalog nije provela zbog ograničenih financijskih sredstava i opterećenosti zaposlenika Jedinog upravnog odjela drugim redovitim poslovima.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Luka vodi evidenciju komunalne infrastrukture, u koju su upisane nerazvrstane ceste, javne zelene površine, građevine i uređaji za javnu namjenu i groblja. Za evidentiranu komunalnu infrastrukturu nisu upisani inventurni brojevi. Općina u obrazloženju navodi da preporuku nije provela zbog ograničenih financijskih sredstava i opterećenosti zaposlenika Jedinственog upravnog odjela drugim redovitim poslovima.

- 1.3. Naloženo je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, a popis imovine i obveza koncem godine obaviti na način da se u popisne liste unose podaci o građevinama komunalne infrastrukture i drugoj dugotrajnoj imovini pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Luka do vremena provjere provedbe preporuke (veljača 2025.) nije procjenjivala vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te nije ažurirala poslovne knjige njezinim evidentiranjem.

Općina Luka obavila je popis dugotrajne imovine te je sastavila popisne liste na 31. prosinca 2022. i 31. prosinca 2023., a iz kojih je vidljivo da za dio komunalne infrastrukture nisu pojedinačno uneseni podaci o imovini u naturalnim i novčanim izrazima. Prema odredbama članka 224. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, predsjednik i članovi povjerenstva odgovorni su, između ostalog, za točnost stanja utvrđenog popisom i pravilno sastavljanje popisnih lista. Zadaci povjerenstva, između ostalog, obuhvaćaju utvrđivanje stvarnog stanja predmeta popisa te unošenje utvrđenog stanja pojedinačno u novčanim i naturalnim izrazima u popisne liste.

Općina u obrazloženju navodi da nalog nije provela zbog ograničenih financijskih sredstava i opterećenosti zaposlenika Jedinственog upravnog odjela drugim redovitim poslovima.

- 1.4. Naloženo je kod obavljanja popisa imovine i obveza provjeriti postojanje inventurnih brojeva pojedine imovine, odnosno postupiti u skladu s Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Luka obavila je popis dugotrajne imovine te je sastavila popisne liste na 31. prosinca 2022. i 31. prosinca 2023. Popisne liste komunalne infrastrukture i druge dugotrajne imovine ne sadrže podatke o inventurnim brojevima.

Ministarstvo financija je u prosincu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, a kojom su, između ostalog, utvrđene temeljite pripremne radnje koje je potrebno obaviti kako bi popis imovine i obveza bio obavljen učinkovito i točno. Pripremne radnje, između ostalog, čini i provjera postojanja inventurnih brojeva. Popis se obavlja fizičkim utvrđivanjem stvarnog stanja imovine i obveza na licu mjesta koristeći uobičajene metode brojanja, mjerenja, vaganja, procjenjivanja, obračunavanja i slično. Zadaće povjerenstva za popis su, između ostalog, utvrditi stvarno stanje, odnosno utvrditi količinu, vrstu i vrijednost imovine.

Sadržaj popisnih lista nije utvrđen Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ali bi liste trebale sadržavati, između ostalog, podatke o inventurnom ili drugom broju imovine.

Općina u obrazloženju navodi da nalog nije provela zbog ograničenih financijskih sredstava i opterećenosti zaposlenika Jedininstvenog upravnog odjela drugim redovitim poslovima.

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

Općinsko vijeće Općine Luka donijelo je programe održavanja komunalne infrastrukture za 2023. i 2024. koji sadrže djelomičan opis poslova održavanja, količinu i procjenu pojedinih troškova po vrsti planiranih rashoda. Iz programa i nadalje nije vidljivo na koje se nerazvrstane ceste, javne površine i javnu rasvjetu odnose planirani rashodi za održavanja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da se programom održavanja komunalne infrastrukture određuje, između ostalog, opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima.

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

Općinsko vijeće Općine Luka donijelo je programe održavanja komunalne infrastrukture za 2023., 2024. i 2025. u kojima su, između ostalog, i nadalje planirani rashodi za deratizaciju i dezinsekciju te sanaciju divljih odlagališta, a koji se ne odnose na održavanje komunalne infrastrukture prema odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima Općine Luka iz 2019. i izmjenama navedene Odluke iz 2023. te prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 1.7. Preporučeno je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente koji su odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu propisani i kod izrade programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, uključujući iskaz troškova građenja po pojedinoj građevini komunalne infrastrukture, opseg i cjeloviti opis obavljenih poslova održavanja te izvore financiranja iz kojih je infrastruktura održavana i građena. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općinsko vijeće Općine Luka usvojilo je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2021., 2022. i 2023. Izvješća o izvršenju programa građenja sadrže iskaz planiranih i ostvarenih troškova građenja po vrstama komunalne infrastrukture i za pojedine građevine unutar nerazvrstanih cesta i groblja, ali nije vidljivo koje su sve nerazvrstane ceste građene i asfaltirane, kao ni za druge građevine (javnu rasvjetu). Izvješća o izvršenju programa održavanja sadrže iskaz planiranih i ostvarenih troškova održavanja po vrsti komunalnih djelatnosti i dijelom po vrsti radova te opseg poslova održavanja dijela nerazvrstanih cesta. Izvješće ne sadrži opseg poslova održavanja za druge komunalne djelatnosti i nije vidljivo koje su nerazvrstane ceste, zelene i javne površine te druge građevine komunalne infrastrukture održavane.

Izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja ne sadrže izvore i iznose izvora financiranja iz kojih je pojedina komunalna infrastruktura građena i održavana.

- 1.8. Naloženo je utvrditi jedinične vrijednosti komunalnog doprinosa na području Općine Luka u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.  
Rok za provedbu naloga bio je 1. rujna 2022.

Jedinične vrijednosti komunalnog doprinosa i nadalje su utvrđene prema Odluci o komunalnom doprinosu Općine Luke iz 2015., kojom su određene tri zone plaćanja komunalnog doprinosa. Jedinična vrijednost komunalnog doprinosa određena je za prvu zonu u iznosu od 15,00 kn/m<sup>3</sup>, za drugu zonu u iznosu od 10,00 kn/m<sup>3</sup>, a za treću zonu (gospodarska zona) u iznosu od 25,00 kn/m<sup>3</sup>. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 79. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prema kojima se jedinična vrijednost komunalnog doprinosa određuje za pojedine zone tako da je ta vrijednost najviša za prvu zonu, a manja za svaku iduću zonu. Zone u jedinici lokalne samouprave za plaćanje komunalnog doprinosa određuju se s obzirom na uređenost i opremljenost zone komunalnom infrastrukturom i položaj područja zone u jedinici lokalne samouprave, u skladu s odredbama članka 80. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 1.9. Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja 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 Luka donijela je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2021., 2022. i 2023. U navedenim izvješćima nije navodila obrazloženja za odstupanja ostvarenih rashoda u odnosu na plan. Prema izvješću o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture za 2022., rashodi su ostvareni 37,8 % manje od plana (rashodi za gradnju javne rasvjete planirani su u iznosu od 200.000,00 kn, a nisu ostvareni), a u 2023. rashodi su ostvareni 46,2 % manje od plana (rashodi za gradnju nerazvrstanih cesta manje za 62,1 %). Prema izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture u 2022. rashodi su ostvareni 24,8 % manje od plana (rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta ostvareni su manje za 79,6 %), a u 2023. rashodi su ostvareni 8,3 % manje od plana (rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta ostvareni su manje za 71,8 %).

- 1.10. Preporučeno je rashode za održavanje komunalne infrastrukture, uključujući i za održavanje groblja, održavanje javnih zelenih površina, održavanje građevina javne namjene i održavanje čistoće javnih površina, u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Luka.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Luka donijela je programe održavanja komunalne infrastrukture za 2023. i 2024. te izvješća o njihovu izvršenju. Međutim, u navedenim programima i izvješćima o njihovu izvršenju, pojedine komunalne djelatnosti nisu planirane zasebno (unutar rashoda za čišćenje i održavanje iskazani su i rashodi za deratizaciju i dezinfekciju) i prema vrsti komunalne infrastrukture, što nije u skladu s odredbama članaka 22. i 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu te Odlukom o komunalnim djelatnostima Općine Luka iz 2019. i izmjenama navedene Odluke iz 2023.

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

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

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

Općina Luka nije izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka.

#### **Očitovanje Općine Luka**

*Općina Luka očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zagrebačke županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da je suglasna s Nacrtom izvješća.*

## Općina Marija Gorica

Zakonski predstavnik Općine Marija Gorica od 6. prosinca 1995. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka je općinska načelnica Marica Jančić.

### – 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 Zagrebačke županije za 2019. i 2020. za Općinu Marija Gorica te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 25

### Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	5
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno
2.		Preporučeno je 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 Marija Gorica, 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.		Naloženo je voditi analitičke knjigovodstvene evidencije cjelokupne 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.	djelomično provedeno
4.		Preporučeno je analitičke knjigovodstvene evidencije putem inventurnih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
5.		Naloženo je popis imovine i obveza koncem godine obaviti na način da se u popisne liste unose podaci o građevinama komunalne infrastrukture i drugoj dugotrajnoj imovini pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
6.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Marija Gorica utvrditi druge djelatnosti koje se smatraju komunalnim djelatnostima od značaja za Općinu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, u slučaju kada su utvrđeni organizacijski oblici njihovog obavljanja.	31. prosinca 2023.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.		Naloženo je odlukom o komunalnim djelatnostima ili odlukom o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti trgovačkom društvu čiji je suosnivač Općina Marija Gorica utvrditi rok na koji se povjerava obavljanje komunalnih djelatnosti te obveze društva prema osnivaču, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
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 za svaku građevinu posebno, opseg i cjeloviti opis poslova održavanja te izvore financiranja.	31. prosinca 2021.	nije provedeno
9.		Preporučeno je u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. prosinca 2023.	provedeno
10.		Preporučeno je izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente koji su odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu propisani i kod izrade programa održavanja komunalne infrastrukture, uključujući opseg i cjeloviti opis obavljenih poslova održavanja komunalne infrastrukture prema vrsti komunalnih djelatnosti.	31. prosinca 2023.	nije 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 2023.	nije provedeno
12.		Naloženo je povjeravati obavljanje komunalnih djelatnosti, uključujući i održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanje javnih zelenih površina, održavanje groblja i usluge ukopa pokojnika, u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Marija Gorica ili navedenom Odlukom izmijeniti organizacijske oblike obavljanja djelatnosti, s obzirom na to da vlastiti pogon nije osnovan.	31. prosinca 2023.	nije 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.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke svih komunalnih usluga, uključujući i ukopa pokojnika i obavljanja dimnjačarskih poslova te javno objaviti opće uvjete isporuke i cjenike svih komunalnih usluga, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
15.		Naloženo je obavijestiti nadležna tijela državne uprave i županije o primjeni novih cijena komunalnih usluga na području Općine Marija Gorica, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
16.		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

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
17.		Preporučeno je rashode za održavanje komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Marija Gorica.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
18.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka
19.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka

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

#### 1. Preporuke provedene nakon roka

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

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općinska načelnica donijela je u svibnju 2024. Odluku o usvajanju Analize upravljanja komunalnom infrastrukturom Općine Marija Gorica. Navedena Analiza, uz analizu stanja, sadrži osnovni cilj za učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom na području Općine prema načelima komunalnog gospodarstva te posebne ciljeve koji se planiraju ostvariti kroz pripadajuće mjere i aktivnosti.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Analizom upravljanja komunalnom infrastrukturom Općine Marija Gorica iz svibnja 2024., osim ciljeva za učinkovito upravljanje komunalnom infrastrukturom, utvrđeni su kriteriji i pokazatelji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

## 2. Djelomično provedeni nalozi i preporuka

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

- 2.1. Naloženo je voditi analitičke knjigovodstvene evidencije cjelokupne 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 naloga bio je 31. prosinca 2023.

Općina Marija Gorica za dio nerazvrstanih cesta vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju iz koje je vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost, dok za preostali dio nerazvrstanih cesta i drugu komunalnu infrastrukturu ne vodi navedenu evidenciju. Odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, između ostalog, vođenje analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima. Analitičke evidencije ne moraju se voditi ako obveznik izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osigurava potrebne podatke.

- 2.2. Preporučeno je analitičke knjigovodstvene evidencije putem inventurnih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općina Marija Gorica je u evidenciji komunalne infrastrukture za dio evidentirane komunalne infrastrukture (javne prometne površine na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, javne zelene površine, javna rasvjeta, groblja i mrtvačnice) iskazala inventurne brojeve, a za nerazvrstane ceste inventurni brojevi, odnosno oznake cesta nisu iskazani. Općina u obrazloženju navodi da će nakon procjene vrijednosti komunalne infrastrukture povezati evidencije komunalne infrastrukture s analitičkom knjigovodstvenom evidencijom putem inventurnih brojeva.

- 2.3. Naloženo je obavijestiti nadležna tijela državne uprave i županije o primjeni novih cijena komunalnih usluga na području Općine Marija Gorica, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Općina Marija Gorica je cjenik ukopa pokojnika dostavila na znanje Ministarstvu gospodarstva i Upravnom odjelu za gospodarstvo Zagrebačke županije u lipnju 2022., a nije dostavila dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo da su navedena tijela obaviještena o cjeniku za obavljanje dimnjačarskih poslova.

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

### 3. Nalozi i preporuke koji nisu provedeni

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

- 3.1. Naloženo je popis imovine i obveza koncem godine obaviti na način da se u popisne liste unose podaci o građevinama komunalne infrastrukture i drugoj dugotrajnoj imovini pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Općina Marija Gorica do ožujka 2025. nije dostavila Državnom uredu za reviziju popisne liste i drugu dokumentaciju o obavljenom popisu imovine i obveza na 31. prosinca 2023., iz koje bi bio vidljiv način popisivanja komunalne infrastrukture i jesu li i u kojem obujmu u popisnim listama pojedinačno uneseni podaci o komunalnoj infrastrukturi.

- 3.2. Preporučeno je Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Marija Gorica utvrditi druge djelatnosti koje se smatraju komunalnim djelatnostima od značaja za Općinu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, u slučaju kada su utvrđeni organizacijski oblici njihovog obavljanja.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općina Marija Gorica je Odluku o komunalnim djelatnostima donijela u siječnju 2019. Navedenom Odlukom određeni su organizacijski oblici obavljanja poslova deratizacije, dezinfekcije i dezinfekcije te poslova zbrinjavanja napuštenih životinja, a Odlukom nije utvrđeno da se navedene djelatnosti smatraju komunalnim djelatnostima od značaja za Općinu Marija Gorica. Odredbama članka 26. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da, osim djelatnosti iz članaka 22. i 24. ovog Zakona, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti i drugu djelatnost koja se smatra komunalnom djelatnosti, pod uvjetima navedenima u članku 26. spomenutog Zakona. Osim navedenog, Odlukom o komunalnim djelatnostima su određeni i organizacijski oblici obavljanja poslova prikupljanja, odvoza, odlaganja i sanacije komunalnog otpada te opskrbe pitkom vodom, a koji se ne smatraju komunalnim djelatnostima prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, već se obavljaju po drugim propisima.

Općina Marija Gorica navodi da je u izradi prijedloga nove Odluke o komunalnim djelatnostima na području Općine.

- 3.3. Naloženo je odlukom o komunalnim djelatnostima ili odlukom o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti trgovačkom društvu čiji je suosnivač Općina Marija Gorica utvrditi rok na koji se povjerava obavljanje komunalnih djelatnosti te obveze društva prema osnivaču, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Odlukom o komunalnim djelatnostima Općine Marija Gorica iz siječnja 2019. utvrđeno je da se komunalne djelatnosti održavanja građevina javne odvodnje oborinskih voda povjeravaju trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine Marija Gorica.

Odlukom nije naveden rok na koji se povjerava obavljanje komunalne djelatnosti i obveze društva prema Općini kao suosnivaču, što nije u skladu s odredbama članka 34. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Općina navodi da je u izradi prijedlog nove Odluke o komunalnim djelatnostima na području Općine.

- 3.4. Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja za svaku građevinu posebno, opseg i cjeloviti opis poslova održavanja te izvore financiranja.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Općina Marija Gorica donijela je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2022., 2023. i 2024. te ih objavila u službenom glasilu. Programi građenja komunalne infrastrukture Općine Marija Gorica sadrže procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture prema vrsti komunalne infrastrukture i izvore financiranja, a ne sadrže procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja komunalne infrastrukture. Prema odredbama članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu program građenja komunalne infrastrukture sadrži procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja komunalne infrastrukture s naznakom izvora njihova financiranja. Troškovi građenja iskazuju se u programu građenja infrastrukture odvojeno za svaku građevinu i ukupno te se iskazuju odvojeno prema izvoru njihova financiranja.

Programi održavanja komunalne infrastrukture sadrže djelomičan opis poslova održavanja, količinu i procjenu pojedinih troškova po vrsti planiranih rashoda i iznose financijskih sredstava po djelatnosti, a iz programa nije vidljivo na koje nerazvrstane ceste, javne površine i javnu rasvjetu se odnose planirani rashodi za održavanja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da se programom održavanja komunalne infrastrukture određuje, između ostalog, opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima.

- 3.5. Preporučeno je izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente koji su odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu propisani i kod izrade programa održavanja komunalne infrastrukture, uključujući opseg i cjeloviti opis obavljenih poslova održavanja komunalne infrastrukture prema vrsti komunalnih djelatnosti.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture Općine Marija Gorica za 2022. i 2023. ne sadrže opseg i cjeloviti opis obavljenih poslova održavanja komunalne infrastrukture prema vrsti komunalnih djelatnosti te nisu navedene vrste radova i opseg obavljenih poslova održavanja. Također nije vidljivo koje su ceste, građevine javne rasvjete, javne površine i groblja održavani.

- 3.6 Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Općina Marija Gorica je u svibnju 2019. donijela Odluku o komunalnom redu, kojom nije osigurana mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama. Prema odredbi članka 104. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odlukom o komunalnom redu mora se osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama.

- 3.7. Naloženo je povjeravati obavljanje komunalnih djelatnosti, uključujući i održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanje javnih zelenih površina, održavanje groblja i usluge ukopa pokojnika, u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Marija Gorica ili navedenom Odlukom izmijeniti organizacijske oblike obavljanja djelatnosti, s obzirom na to da vlastiti pogon nije osnovan.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Općina Marija Gorica je Odlukom o komunalnim djelatnostima iz 2019. dio komunalnih djelatnosti (održavanja javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanja javnih zelenih površina, održavanja groblja i usluge ukopa pokojnika) povjerila na obavljanje vlastitom pogonu. Vlastiti pogon nije osnovan, a nije donesena izmjena navedene Odluke kojom bi se izmijenili organizacijski oblici obavljanja djelatnosti.

- 3.8. 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.

Općina Marija Gorica donijela je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2022. i 2023. U navedenim izvješćima nije navodila obrazloženja za odstupanja ostvarenih rashoda u odnosu na plan. Prema izvješću o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture za 2022., rashodi su ostvareni manje za 34,3 % od plana (planirani su, a nisu ostvareni rashodi za izgradnju pješačkih staza, javnih sportskih objekata, dječjeg igrališta Kraj Gornji i izgradnju biciklističkih staza), a u 2023. ostvareni su manje za 34,5 % od plana (rashodi za asfaltiranje nerazvrstanih cesta su planirani, a nisu ostvareni). Prema izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2022., rashodi su ostvareni manje za 6,8 % od plana, a u 2023. ostvareni su manje za 35,5 % od plana (rashodi za održavanje javne rasvjete i održavanje makadamskih cesta su planirani, a nisu ostvareni).

- 3.9. Preporučeno je rashode za održavanje komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Marija Gorica.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

U programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o izvršenju programa komunalne infrastrukture Općine Marija Gorica za 2022. i 2023. i nadalje nema opisa planiranih i obavljenih komunalnih djelatnosti, odnosno rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti (potrošnja javne rasvjete, održavanje elemenata javne rasvjete, makadamske ceste, zimska služba, održavanje groblja i tekuće održavanje mrtvačnica, održavanje javnih površina, prometna signalizacija te deratizacija) nisu planirani i iskazani kao zasebne komunalne djelatnosti. Navedeno nije u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Marija Gorica i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

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

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

Općina Marija Gorica je do datuma predaje Plana provedbe naloga i preporuka izvijestila Ured da je provela jedan nalog, dok za devet naloga i devet preporuka nije izvještavala.

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

#### **Očitovanje Općine Marija Gorica**

*Općina Marija Gorica očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zagrebačke županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća te će i nadalje postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju koji nisu provedeni.*

## Općina Orle

Zakonski predstavnik Općine Orle od 2017. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka je općinski načelnik Ervin Vujica.

### – Provedba danih naloga i preporuka

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

Tablica broj 26

### Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu 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 2022.	djelomično provedeno
2.		Preporučeno je svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, uključujući i nerazvrstane ceste, sistematizirati po vrstama i nazivima komunalne infrastrukture, kako bi se uvidom u evidenciju mogao pratiti broj evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture.	30. lipnja 2022.	provedeno
3.		Naloženo je, osim za nerazvrstane ceste, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Općine Orle u zemljišnim knjigama 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 Orle, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2022.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
5.		Naloženo je voditi analitičke knjigovodstvene evidencije cjelokupne 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. ožujka 2022.	djelomično provedeno
6.		Preporučeno je analitičke knjigovodstvene evidencije putem inventurnih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. ožujka 2022.	djelomično provedeno
7.		Naloženo je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. ožujka 2022.	provedeno nakon roka
8.		Naloženo je popis imovine i obveza koncem godine obaviti na način da se u popisne liste unose podaci o građevinama komunalne infrastrukture i drugoj dugotrajnoj imovini pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. ožujka 2022.	nije provedeno
9.		Naloženo je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se komunalne djelatnosti na području Općine Orle i organizacijski oblici njihova obavljanja odrediti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi.	31. ožujka 2022.	provedeno nakon roka
10.		Preporučeno je Odluku o osnivanju vlastitog pogona uskladiti s odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima na području Općine Orle u pogledu komunalnih djelatnosti koje obavlja vlastiti pogon.	31. ožujka 2022.	provedeno nakon roka
11.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture objaviti u službenom glasilu i donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture odvojeno za svaku građevinu i prema izvoru njihova financiranja, opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture te detaljnije planirati izvore i iznose izvora financiranja.	31. ožujka 2022.	djelomično provedeno
12.		Preporučeno je u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. ožujka 2022.	nije provedeno
13.		Preporučeno je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente koji su odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu propisani i kod izrade programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, uključujući iskaz troškova građenja komunalne infrastrukture odvojeno za svaku građevinu te opis i opseg obavljenih poslova održavanja komunalne infrastrukture.	31. ožujka 2022.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
14.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno nakon roka
15.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je povjeravati obavljanje komunalnih djelatnosti, uključujući i uslužnu djelatnost ukopa pokojnika, na način utvrđen odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
16.		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.	30. lipnja 2022.	provedeno
17.		Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke ukopa pokojnika odnosno svih komunalnih usluga te javno objaviti opće uvjete isporuke i cjenike svih komunalnih usluga, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
18.		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 2022.	nije provedeno
19.		Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju iskazivati sve rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Orle.	30. lipnja 2022.	provedeno nakon roka
20.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka
21.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka

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

## 1. Nalozi i preporuke provedeni nakon roka

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

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

Općina Orle do ožujka 2022. nije obavljala procjene vrijednosti neevidentirane komunalne infrastrukture. Navedene aktivnosti su započete koncem 2024., a Općinsko povjerenstvo je u siječnju 2025. procijenilo vrijednosti određenog dijela komunalne infrastrukture ili su pojedine građevine i uređaji komunalne infrastrukture pojedinačno evidentirani u poslovnim knjigama Općine na temelju utvrđenih ulaganja iz prijašnjih godina (nerazvrstane ceste, groblja, javna rasvjeta).

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

Općina Orle donijela je u ožujku 2025. Odluku o komunalnim djelatnostima na području Općine Orle, kojom su određene komunalne djelatnosti i organizacijski oblici njihova obavljanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Navedenom Odlukom, većina komunalnih djelatnosti (osam) povjerava se vlastitom pogonu ili na temelju pisanog ugovora o obavljanju komunalnih djelatnosti te na temelju ugovora o koncesije.

- 1.3. Preporučeno je Odluku o osnivanju vlastitog pogona uskladiti s odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima na području Općine Orle u pogledu komunalnih djelatnosti koje obavlja vlastiti pogon. Rok za provedbu preporuke bio je 31. ožujka 2022.

Općina Orle donijela je u prosincu 2023. Odluku o osnivanju vlastitog pogona za obavljanje komunalnih djelatnosti te u ožujku 2025. izmjene i dopune navedene Odluke koja je usklađena s Odlukom o komunalnim djelatnostima iz ožujka 2025.

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

Općina Orle je u ožujku 2025. donijela Odluku o komunalnom redu, kojom je osigurano korištenje površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 1.5. Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju iskazivati sve rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Orle.

Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Općina Orle donijela je program održavanja komunalne infrastrukture za 2023. i izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2023. u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Orle.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

U svibnju 2025. izrađena je Analiza upravljanja komunalnom infrastrukturom Općine Orle, koju je usvojio općinski načelnik. Analizom je utvrđen glavni cilj upravljanja komunalnom infrastrukturom koji se odnosi na učinkovito upravljanje prema temeljnim načelima komunalnog gospodarstva te su utvrđeni posebni ciljevi u svrhu postizanja glavnog cilja, s pripadajućim mjerama i aktivnostima.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Kriteriji i pokazatelji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom utvrđeni su Analizom upravljanja komunalnom infrastrukturom Općine Orle iz svibnja 2025.

## 2. Djelomično proveden nalozi i preporuka

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

- 2.1. Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.

Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2022.

Općina Orle vodi evidenciju komunalne infrastrukture za nerazvrstane ceste, groblja i javnu rasvjetu, a za drugu komunalnu infrastrukturu evidencija nije ustrojena. U evidenciju se unose propisani podaci o nazivu i vrsti komunalne infrastrukture, o katastarskim i zemljišnoknjižnim česticama i katastarskoj općini u kojoj se komunalna infrastruktura nalazi te o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom.

Evidencija je dopunjena podacima o javnoj rasvjeti te su dopunjeni podaci o nerazvrstanim cestama (vrsti te duljini i širini nerazvrstane ceste). Međutim, evidencija komunalne infrastrukture ne sadrži podatke o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture, radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa, statusu komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi, što je, između ostalog, propisano odredbom članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 2.2. Naloženo je voditi analitičke knjigovodstvene evidencije cjelokupne 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 naloga bio je 31. ožujka 2022.

Koncem 2024. i početkom 2025. ustrojena je analitička knjigovodstvena evidencija za dio nerazvrstanih cesta i javne rasvjete koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički. Dio nerazvrstanih cesta i javne rasvjete je i dalje iskazan u glavnoj knjizi u zbirnom iznosu ulaganja te za navedenu infrastrukturu nije ustrojena analitička knjigovodstvena evidencija po pojedinoj građevini i uređajima komunalne infrastrukture.

- 2.3. Preporučeno je analitičke knjigovodstvene evidencije putem inventurnih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. ožujka 2022.

Općina Orle je tijekom 2023. i 2024. nadopunila analitičku knjigovodstvenu evidenciju s inventurnim brojevima pojedine građevine i uređaja komunalne infrastrukture, ali evidencija komunalne infrastrukture i dalje ne sadrži inventurne brojeve radi povezivanja spomenutih evidencija.

- 2.4. Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture objaviti u službenom glasilu i donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture odvojeno za svaku građevinu i prema izvoru njihova financiranja, opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture te detaljnije planirati izvore i iznose izvora financiranja.

Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2022.

Općina Orle donijela je programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2022., 2023. i 2024. te ih objavila u službenom glasilu.

Programi građenja komunalne infrastrukture za 2022., 2023. i 2024. sadrže procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture prema nazivu objekta, vrsti rashoda (projektiranje, gradnja, nadzor), planirana financijska sredstva i izvore sredstava.

Programi održavanja komunalne infrastrukture za 2022., 2023. i 2024. sadrže procjenu troškova održavanja komunalne infrastrukture po vrsti komunalnih djelatnosti, vrsti rashoda, planirani iznos i izvor financiranja. Međutim, navedeni programi ne sadrže opis i opseg poslova održavanja, odnosno iz programa nije vidljivo na koje se nerazvrstane ceste, javne površine i građevine javne rasvjete odnosi planirano održavanje te iznose izvora financiranja.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu kojom je propisano da se programom održavanja komunalne infrastrukture određuje 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.

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

### 3. Nalog i preporuke koje nisu provedene

Nalog i preporuke koje nisu provedene odnose se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture, normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom te upravljanja komunalnom infrastrukturom.

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

Nerazvrstane ceste, groblja i javna rasvjeta iskazani u evidencijama komunalne infrastrukture Općine Orle i nadalje ne sadrže podatke o vlasništvu te nije vidljivo koji su upisani u zemljišne knjige i evidentirani u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Orle.

- 3.2. Naloženo je popis imovine i obveza koncem godine obaviti na način da se u popisne liste unose podaci o građevinama komunalne infrastrukture i drugoj dugotrajnoj imovini pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2022.

Popis imovine i obveza koncem 2023. i 2024. i nadalje nije obavljen na način da se u popisne liste unose podaci o građevinama i uređajima komunalne infrastrukture pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima te popisom i nadalje nisu obuhvaćena groblja (zemljište) koja nisu evidentirana u glavnoj knjizi. Uz zapisnik o obavljenom popisu imovine i obveza koncem 2023. i 2024. priloženi su podaci o stanju i ispravku vrijednosti komunalne infrastrukture i druge imovine iz poslovnih knjiga (sintetički podaci). U popisnim listama su dječja igrališta i autobusne nadstrešnice popisane pojedinačno. Međutim, nerazvrstane ceste nisu popisane po nazivu ceste, odnosno na način evidentiran u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama i s iskazanim vrijednostima pojedine ceste, a od javne rasvjete popisani su stupovi javne rasvjete po katastarskim općinama te nije vidljivo gdje se popisani rasvjetni stupovi nalaze (u kojim ulicama, parkovima, trgovima) i bez iskazanih vrijednosti. Popisne liste ne sadrže inventurne brojeve pojedine imovine. Popisne liste nije ovjerilo povjerenstvo koje je obavljalo popis. Zbog navedenog, podaci o obavljenom popisu komunalne infrastrukture nisu usporedivi s podacima u glavnoj knjizi i analitičkim knjigovodstvenim evidencijama.

Prema odredbama članka 224. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, predsjednik i članovi povjerenstva odgovorni su, između ostalog, za točnost stanja utvrđenog popisom i pravilno sastavljanje popisnih lista. Zadaci povjerenstva, između ostalog, obuhvaćaju utvrđivanje stvarnog stanja predmeta popisa te unošenje utvrđenog stanja pojedinačno u novčanim i naturalnim izrazima u popisne liste.

I dalje je na snazi Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza iz 2015., kojom su, između ostalog, utvrđene temeljite pripremne radnje koje je potrebno obaviti kako bi popis imovine i obveza bio obavljen učinkovito i točno. Pripremne radnje, između ostalog, čini i provjera postojanja inventurnih brojeva. Popis se obavlja fizičkim utvrđivanjem stvarnog stanja imovine i obveza na licu mjesta koristeći uobičajene metode brojanja, mjerenja, vaganja, procjenjivanja, obračunavanja i slično. Zadaće povjerenstva za popis su, između ostalog, utvrditi stvarno stanje, odnosno utvrditi količinu, vrstu i vrijednost imovine. Sadržaj popisnih lista nije utvrđen Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ali bi liste trebale sadržavati, između ostalog, podatke o inventurnom ili drugom broju imovine.

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

Programom građenja komunalne infrastrukture za 2023. i 2024., između ostalog, planirani su rashodi za izgradnju vodovodne mreže, dječjeg vrtića, doma zdravlja, nogometnog igrališta i poslovne zone, a programima održavanja komunalne infrastrukture za 2023. i 2024., između ostalog, planirani su rashodi za održavanje društvenih domova koji nisu komunalna infrastruktura i djelatnost prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Prema odredbama članka 59. navedenog Zakona, komunalna infrastruktura jesu nerazvrstane ceste, javne prometne površine na kojima nije dopušten promet motornih vozila, javna parkirališta, javne garaže, javne zelene površine, građevine i uređaji javne namjene, javna rasvjeta, groblja i krematoriji na grobljima te građevine namijenjene obavljanju javnog prijevoza. Osim toga, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti i druge građevine komunalne infrastrukture, ako služe za obavljanje komunalne djelatnosti.

- 3.4. Preporučeno je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente koji su odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu propisani i kod izrade programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, uključujući iskaz troškova građenja komunalne infrastrukture odvojeno za svaku građevinu te opis i opseg obavljenih poslova održavanja komunalne infrastrukture. Rok za provedbu preporuke bio je 31. ožujka 2022.

Općina Orle sastavila je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2022. i 2023. iz kojih je vidljiv iznos planiranih i ostvarenih rashoda te postotak ostvarenja i izvor financiranja, dok drugi podaci nisu vidljivi.

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

Općina Orle sastavila je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2022. i 2023. iz kojih je vidljiv iznos planiranih i ostvarenih rashoda te postotak ostvarenja i izvor financiranja, dok drugi podaci nisu vidljivi te nema obrazloženja za nastala odstupanja od plana.

Prema Izvješću o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture za 2022. ostvareni rashodi manji su za 11,9 % u odnosu na planirane, a za 2023. manji su za 58,6 % u odnosu na planirane.

Prema Izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2022. ostvareni rashodi manji su za 41,1 % u odnosu na planirane, a za 2023. manji su za 72,8 % u odnosu na planirane.

***Općina Orle je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu i 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 Orle izvijestila je Ured o provedbi deset naloga i sedam preporuka, i to za pet naloga i dvije preporuke u propisanom roku, dok je za pet naloga i pet preporuka izvijestila nakon isteka roka od 30 dana od planiranog vremena provedbe. Općina nije izvijestila o provedbi jednog naloga i tri preporuke.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Orle točno izvještavala o provedbi tri naloga i jedne preporuke, dok o provedbi sedam naloga i šest preporuka nije točno izvijestila.

#### **Očitovanje Općine Orle**

*Općina Orle očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zagrebačke županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća.*

## Općina Pisarovina

Zakonski predstavnik Općine Pisarovina od 9. travnja 1995. do 4. lipnja 2025. bio je općinski načelnik Tomo Kovačić, a od 5. lipnja 2025. općinski načelnik je Mihovil Braim, bacc. ing. aedif.

### – 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 Zagrebačke županije za 2019. i 2020. za Općinu Pisarovina 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 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 2022.	provedeno
2.		Naloženo je, osim za nerazvrstane ceste, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Općine Pisarovina u zemljišnim knjigama 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 Pisarovina, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	30. lipnja 2022.	provedeno
4.		Preporučeno je analitičke knjigovodstvene evidencije putem inventurnih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2022.	provedeno
5.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući opseg i cjeloviti opis poslova održavanja te sve iznose izvora financiranja za građenje i održavanje komunalne infrastrukture.	1. siječnja 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 te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	1. siječnja 2022.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.		Preporučeno je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente koji su odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu propisani i kod izrade programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, uključujući opseg i cjeloviti opis obavljenih poslova održavanja te sve iznose izvora financiranja iz kojih je komunalna infrastruktura građena i održavana.	30. lipnja 2022.	provedeno
8.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2022.	provedeno
9.		Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke svih komunalnih usluga, uključujući i ukopa pokojnika i obavljanja dimnjačarskih poslova, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
10.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je rashode za održavanje komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Pisarovina.	30. lipnja 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 2022.	provedeno
12.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	provedeno

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

#### 1. Nalozi provedeni nakon roka

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

##### 1.1. Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući opseg i cjeloviti opis poslova održavanja te sve iznose izvora financiranja za građenje i održavanje komunalne infrastrukture.

Rok za provedbu naloga bio je 1. siječnja 2022.

Općinsko vijeće Općine Pisarovina je u prosincu 2022. donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2023., koji sadrži opis planiranih poslova održavanja i iznose izvora financiranja za održavanje komunalne infrastrukture. Opseg planiranih poslova održavanja iskazan je u posebnim tablicama koje su sastavni dio programa.

- 1.2. Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke svih komunalnih usluga, uključujući i ukopa pokojnika i obavljanja dimnjačarskih poslova, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Isporučitelji komunalnih usluga donijeli su opće uvjete isporuke komunalnih usluga u prosincu 2022. za ukop pokojnika, u veljači 2023. za obavljanje dimnjačarskih poslova i u veljači 2025. za komunalni linijski prijevoz putnika. Na navedene opće uvjete isporuke pribavljene su suglasnosti Općinskog vijeća Općine Pisarovina. Opći uvjeti isporuke objavljeni su u službenom glasilu i na mrežnim stranicama Općine.

## 2. Djelomično provedena preporuka

Djelomično provedena preporuka odnosi se na područje upravljanja komunalnom infrastrukturom.

- 2.1. Preporučeno je rashode za održavanje komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Pisarovina.  
Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Općinsko vijeće Općine Pisarovina donijelo je programe održavanja komunalne infrastrukture za 2022., 2023., 2024. i 2025. te je usvojilo izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2021., 2022. i 2023. Programi i izvješća i nadalje nemaju u cijelosti iskazane rashode za održavanje komunalne infrastrukture kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Pisarovina. Međutim, Općina je tijekom obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka sastavila nacrt izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2024., sa zasebno iskazanim rashodima za održavanje komunalne infrastrukture.

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

## 3. Preporuka koja nije provedena

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

- 3.1. Preporučeno je u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.  
Rok za provedbu preporuke bio je 1. siječnja 2022.

Programi građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2022., 2023., 2024. i 2025., osim rashoda za održavanje i građenje komunalne infrastrukture, sadrže i rashode koji se ne odnose na komunalne djelatnosti i komunalnu infrastrukturu, kao što su održavanje i uređenje općinskih objekata. Općinski objekti nisu komunalna infrastruktura prema odredbama članaka 59. i 60. Zakona o komunalnom gospodarstvu, a njihovo uređenje nije utvrđeno kao komunalna djelatnost ni Odlukom o komunalnim djelatnostima Općine Pisarovina.

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

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

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

Općina Pisarovina izvještavala je Ured o provedbi naloga i preporuka, i to za tri naloga i pet preporuka u propisanom roku, dok je za dva naloga i dvije preporuke izvijestila nakon isteka roka od 30 dana od planiranog vremena provedbe.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Pisarovina točno izvještavala o provedbi naloga i preporuka, osim o provedbi jednog naloga i dvije preporuke.

#### **Očitovanje Općine Pisarovina**

*Općina Pisarovina očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zagrebačke županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća te se obvezuje izvršiti dane preporuke.*

## Općina Pokupsko

Zakonski predstavnik Općine Pokupsko od 21. svibnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka je općinski načelnik Božidar Škrinjarić.

### – 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 Zagrebačke županije za 2019. i 2020. za Općinu Pokupsko 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 ustrojiti i voditi evidenciju komunalne infrastrukture koja će sadržavati propisane podatke, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
2.		Naloženo je, osim za nerazvrstane ceste, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Općine Pokupsko u zemljišnim knjigama 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 Pokupsko, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
4.		Preporučeno je, nakon izrade evidencije komunalne infrastrukture na području Općine Pokupsko, analitičke knjigovodstvene evidencije putem inventurnih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2023.	provedeno
5.		Naloženo je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status	
	1	2	3	4	
6.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Pokupsko jasno utvrditi koju vrstu poslova održavanja nerazvrstanih cesta obavlja trgovačko društvo čiji je osnivač Općina, a koja vrsta poslova se može povjeriti na obavljanje drugim osobama na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti.	31. prosinca 2021.	provedeno	
7.		Naloženo je odlukom o povjeravanju komunalne djelatnosti trgovačkom društvu čiji je osnivač Općina Pokupsko, između ostalog, utvrditi rok na koji se povjerava obavljanje komunalnih djelatnosti i obveze društva prema osnivaču, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2021.	provedeno	
8.		Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući opseg poslova održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete i druge komunalne infrastrukture.	30. prosinca 2022.	provedeno	
9.		Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. prosinca 2021.	nije provedeno	
10.		Preporučeno je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente koji su odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu propisani i kod izrade programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, uključujući iskaz troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu zasebno, opseg i opis obavljenih poslova održavanja komunalne infrastrukture te sve izvore financiranja iz kojih je komunalna infrastruktura građena i održavana.	30. prosinca 2023.	provedeno	
11.		Naloženo je provoditi mjere propisane odlukom o komunalnom redu radi održavanja komunalnog reda na području Općine Pokupsko.	30. prosinca 2022.	provedeno	
12.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. prosinca 2022.	provedeno nakon roka	
13.		Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke svih komunalnih usluga, uključujući i ukopa pokojnika, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. prosinca 2022.	provedeno	
14.		Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je rashode za održavanje komunalne infrastrukture, uključujući i poslove prigodnog ukrašavanja općinskih naselja, u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovom izvršenju planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Pokupsko.	30. prosinca 2023.	provedeno
15.		Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	30. prosinca 2023.	provedeno nakon roka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
16.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	30. prosinca 2023.	provedeno nakon roka

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

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

Nalozi i preporuke provedeni nakon roka odnose se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture, normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom te nadzora nad upravljanjem 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, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Pokupsko je u studenome 2023. donijela Odluku o ustrojavanju i vođenju evidencije komunalne infrastrukture na području Općine Pokupsko. Evidencija komunalne infrastrukture je ustrojena i sadrži podatke o nazivu komunalne infrastrukture, inventurnim brojevima, zemljišnoknjižnim podacima, vlasniku i upravitelju te podatke o poduzetim mjerama i statusu komunalne infrastrukture, odnosno sadrži sve propisane podatke.

##### 1.2. 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 Pokupsko, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Pokupsko je u studenome 2023. ustrojila evidenciju komunalne infrastrukture, koja sadrži sve propisane podatke, između ostalog, sadrži i status u pogledu upisa u zemljišne knjige.

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

Rok za provedbu naloga bio je 30. prosinca 2022.

Općinsko vijeće Općine Pokupsko u prosincu 2023. donijelo je Odluku o drugim izmjenama i dopunama Odluke o komunalnom redu, kojom je osigurana mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama (odredbama članaka 22. i 55. navedene Odluke).

- 1.4. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.  
Rok za provedbu preporuke bio je 30. prosinca 2023.

U siječnju 2024. izrađena je Analiza upravljanja komunalnom infrastrukturom Općine Pokupsko, kojom su utvrđeni ciljevi upravljanja komunalnom infrastrukturom te analizirani i vrednovani učinci upravljanja. Osim navedenog, u travnju 2024. donesen je Proces upravljanja komunalnom infrastrukturom kojim su, između ostalog, utvrđeni postupci upravljanja, svrha i cilj svakog postupka te odgovornosti i ovlaštenja u svakom postupku, s opisanim aktivnostima.

- 1.5. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.  
Rok za provedbu preporuke bio je 30. prosinca 2023.

Kriteriji i pokazatelji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom utvrđeni su Analizom upravljanja komunalnom infrastrukturom Općine Pokupsko iz siječnja 2024.

## 2. Preporuka koja nije provedena

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

- 2.1. Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2021.

Općinsko vijeće Općine Pokupsko je u prosincu 2021. donijelo program građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2022. kojim su planirani rashodi za groblja i mrtvačnice, javne zelene površine, javnu rasvjetu, građevine i uređaje javne namjene, šumske ceste, nogometna igrališta i divlje deponije. Nogometna igrališta i divlji deponiji nisu komunalna infrastruktura prema odredbama članaka 59. i 60. Zakona o komunalnom gospodarstvu. Program građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2024. također sadrži rashode za divlje deponije.

***Općina Pokupsko 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 Pokupsko izvještavala je Ured o provedbi naloga i preporuka u propisanom roku, od čega je do datuma predaje Plana provedbe naloga i preporuka izvijestila da je provela jedan nalog i dvije preporuke.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Pokupsko točno izvještavala o provedbi naloga i preporuka, osim o provedbi jedne preporuke.

### **Očitovanje Općine Pokupsko**

*Općina Pokupsko očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zagrebačke županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da je suglasna s Nacrtom izvješća te da je omaškom jedna preporuka ostala neprovedena, a što će ispraviti za sljedeću proračunsku godinu.*

## Općina Preseka

Zakonski predstavnik Općine Preseka od 21. svibnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka je općinski načelnik Martin Martić.

### – 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 Zagrebačke županije za 2019. i 2020. za Općinu Preseka 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	5
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno
2.		Preporučeno je svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, uključujući i nerazvrstane ceste, 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.	nije provedeno
3.		Naloženo je, osim za nerazvrstane ceste, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Općine Preseka u zemljišnim knjigama i evidentiranja u katastru, a koje se odnose na donošenje odluka o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi i pribavljanje geodetskih elaborata izvedenog stanja komunalne infrastrukture te njihovo dostavljanje nadležnom sudu i nadležnom tijelu za katastar radi upisa komunalne infrastrukture u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
4.		Preporučeno je podatke o vlasništvu nad komunalnom infrastrukturom, koji se unose u evidenciju komunalne infrastrukture, unositi tako da iz njih bude vidljivo koje su građevine komunalne infrastrukture, navedene u evidenciji, upisane u zemljišne knjige i evidentirane u katastru kao javno dobro u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Općine Preseka, 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 inventurnih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
6.		Naloženo je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status	
	1	2	3	4	
7.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Preseka utvrditi organizacijske oblike obavljanja svih komunalnih djelatnosti, uključujući i za održavanje javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanje javnih zelenih površina te za održavanje čistoće javnih površina.	3. siječnja 2022.	provedeno	
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 zasebno te opseg i cjeloviti opis poslova 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 te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno	
10.		Preporučeno je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente koji su odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu propisani i kod izrade programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, uključujući iskaz troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu zasebno te opseg i cjeloviti opis obavljenih poslova održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno	
11.		Naloženo je provoditi mjere propisane odlukom o komunalnom redu radi održavanja komunalnog reda na području Općine Preseka.	31. prosinca 2022.	nije provedeno	
12.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je povjeravati obavljanje komunalnih djelatnosti, uključujući i poslove zimske službe, u skladu s odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima na području Općine Preseka.	3. siječnja 2022.	provedeno	
13.		Naloženo je javno objaviti opće uvjete isporuke ukopa pokojnika u službenom glasilu i na mrežnim stranicama Općine Preseka, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	3. siječnja 2022.	provedeno	
14.		Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	5. svibnja 2022.	provedeno nakon roka	
15.		Preporučeno je rashode za održavanje komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Preseka.	5. svibnja 2022.	nije provedeno	
16.		Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka

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

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

## 1. Preporuke provedene nakon roka

Preporuke provedene nakon roka odnose se na područje upravljanja komunalnom infrastrukturom i nadzora nad upravljanjem 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 5. svibnja 2022.

Obrazloženja značajnijih odstupanja ostvarenih rashoda za održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane sadrže izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2022. i 2023., koja je usvojilo Općinsko vijeće Općine Preseka u srpnju 2023., odnosno u srpnju 2024., a obrazloženje značajnijih odstupanja ostvarenih rashoda za građenje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane sadržano je u izvješću o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture za 2023.

- 1.2. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

U listopadu 2024. izrađena je Analiza upravljanja komunalnom infrastrukturom Općine Preseka na koju je u prosincu 2024. dana suglasnost Općinskog vijeća. Analizom je, na temelju strateškog cilja upravljanja općinskom imovinom utvrđenog Strategijom upravljanja imovinom Općine Preseka za razdoblje 2021. – 2027., utvrđen glavni cilj upravljanja komunalnom infrastrukturom koji se odnosi na učinkovito upravljanje prema temeljnim načelima komunalnog gospodarstva. U svrhu postizanja ovog cilja, utvrđeni su posebni ciljevi koji će se ostvariti kroz pripadajuće mjere i aktivnosti. Analizom su utvrđeni problemi u upravljanju komunalnom infrastrukturom te načini na koje se upravljanje može poboljšati.

Osim navedenog, Općina Preseka je u prosincu 2021. donijela Provedbeni program Općine Preseka za razdoblje 2021. – 2025., kao kratkoročni strateški dokument, na temelju odredbi Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske, a u kojima je, između ostalog, dijelom analizirana i komunalna infrastruktura te donesene mjere za njezino unapređenje i učinkovitije upravljanje, s ciljem podizanja kvalitete života svih stanovnika na području Općine.

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

Kriteriji i pokazatelji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom utvrđeni su Analizom upravljanja komunalnom infrastrukturom Općine Preseka iz listopada 2024.

## 2. Djelomično provedeni nalog i preporuka

Djelomično provedeni nalog i preporuka odnose se na područje normativnog uređenja 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 procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu zasebno te opseg i cjeloviti opis poslova održavanja komunalne infrastrukture.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Programi održavanja komunalne infrastrukture za 2023., 2024. i 2025. sadrže opis planiranih poslova održavanja, ali ne sadrže opseg poslova održavanja. Programi građenja komunalne infrastrukture za 2023., 2024. i 2025. i nadalje ne sadrže procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu zasebno. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 69. i 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

Programi građenja komunalne infrastrukture za 2023., 2024. i 2025. sadrže rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture. Programi održavanja komunalne infrastrukture za 2023., 2024. i 2025. i nadalje sadrže, između ostalog, i rashode koji se ne odnose na održavanje komunalne infrastrukture prema odredbama članaka 22. i 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu te prema Odluci o komunalnim djelatnostima iz 2019. s izmjenama Odluke u 2021. i 2023. (sanacija odlagališta otpada i odvoz smeća, deratizacija i dezinfekcija, zbrinjavanje pasa litalica, troškovi komunalnog redara).

Prema odredbama članka 179. Zakona o gospodarenju otpadom, s 31. srpnja 2023. prestala je obveza izvršnog tijela jedinice lokalne samouprave o podnošenju izvješća o izvršenju programa gradnje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom koji je bio sastavni dio programa građenja komunalne infrastrukture, a s obzirom na to da je prestala i obveza plaćanja naknade za gradnju građevina za gospodarenje komunalnim otpadom, koja je određena odlukom predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave.

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

### 3. Nalozi i preporuke koji nisu provedeni

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

#### 3.1. Preporučeno je svu evidentiranu komunalnu infrastrukturu, uključujući i nerazvrstane ceste, sistematizirati po vrstama i nazivima komunalne infrastrukture, kako bi se uvidom u evidenciju mogao pratiti broj evidentiranih građevina i uređaja komunalne infrastrukture.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Nerazvrstane ceste i nadalje nisu sistematizirane po vrsti i nazivu pojedine ceste, već po katastarskim i zemljišnoknjižnim česticama kroz koje ceste prolaze. Zbog navedenog nije vidljiv broj nerazvrstanih cesta na području Općine Preseka.

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

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Nerazvrstane ceste na području Općine Preseka, odnosno katastarske čestice kroz koje ceste prolaze su u evidenciji komunalne infrastrukture gotovo sve upisane kao javno dobro u općoj uporabi, na temelju Odluke o nerazvrstanim cestama iz 2015., a prema kojoj su nerazvrstane ceste proglašene javnim dobrom u općoj uporabi u vlasništvu Općine. Međutim, Općina Preseka nije dostavila dokaznu dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo kada su provedene navedene aktivnosti upisa cesta. Za groblje i mrtvačnicu u društvenom vlasništvu nisu poduzimane aktivnosti radi upisa u zemljišne knjige.

#### 3.3. Preporučeno je analitičke knjigovodstvene evidencije putem inventurnih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Analitičke knjigovodstvene evidencije nisu putem inventurnih brojeva povezane s evidencijom komunalne infrastrukture. Inventurni brojevi su većim dijelom upisani u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji, ali nisu upisani u evidenciji komunalne infrastrukture. Osim navedenog, podaci o komunalnoj infrastrukturi evidentirani u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji nisu u cijelosti usporedivi s podacima evidentiranima u evidenciji komunalne infrastrukture.

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

Općina Preseka nije procjenjivala vrijednosti nerazvrstanih cesta koje su evidentirane u evidenciji komunalne infrastrukture, a nisu evidentirane u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji (ceste Krašići, Marinovka, Jandraši, Posavci, Đuranci, Čikani, Krušinovec, Cuzli i drugo). Općina je tijekom 2022. i 2023. u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji evidentirala pojedine nerazvrstane ceste, a koje su, prema obrazloženju Općine, unesene u evidenciju zbog provedenih ulaganja. Kod evidentiranja navedenih cesta, dodijeljeni su cestama i inventurni brojevi. Odredbom članka 120., stavka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da je procijenjena vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine vrijednost koju utvrđuje radno povjerenstvo obveznika primjene proračunskog računovodstva ili ovlaštenu procjenitelj.

- 3.5. Naloženo je provoditi mjere propisane odlukom o komunalnom redu radi održavanja komunalnog reda na području Općine Preseka. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Prema obrazloženju Općine Preseka, Općina nije provodila mjere propisane Odlukom o komunalnom redu jer nema zaposlenog komunalnog redara. Općina nadalje navodi da nije raspisivala natječaj za zapošljavanje komunalnog redara. Vezano za odredbe članka 110. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojim je propisano da jedinice lokalne samouprave mogu ugovorom ustrojiti zajedničko obavljanje poslova komunalnih redara, Općina navodi da nije uspjela dogovoriti zajedničko obavljanje poslova komunalnih redara. Osim navedenog, Jedinostveni upravni odjel nema pročelnika koji bi upravljao odjelom. Također nema osobe koja bi mogla dobiti ovlaštenje za privremeno obavljanje poslova pročelnika do zapošljavanja odnosno imenovanja pročelnika. Tijekom 2024. za pročelnika je dva puta raspisan javni natječaj na koje se nitko nije prijavio.

Način i mjere za održavanje komunalnog reda propisani su odredbama članaka 107. do 117. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 3.6. Preporučeno je rashode za održavanje komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Preseka. Rok za provedbu preporuke bio je 5. svibnja 2022.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u godišnjim programima održavanja komunalne infrastrukture i u izvješćima o izvršenju navedenih programa i nadalje nisu iskazani zasebno i prema vrsti komunalne infrastrukture, odnosno prema odredbama članka 22. i 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu te Odluci o komunalnim djelatnostima iz 2019. i izmjenama navedene Odluke iz 2021. Prema programu održavanja komunalne infrastrukture za 2025. i izvješću o izvršenju programa održavanja za 2023., unutar rashoda za održavanje javnih površina iskazani su poslovi zbrinjavanja napuštenih životinja, poslovi deratizacije i dezinsekcije te sanacija odlagališta otpada i odvoz otpada, a koji nisu komunalne djelatnosti prema odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima.

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

**– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka**

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

Općina Preseka je do datuma predaje Plana provedbe naloga i preporuka izvijestila Ured da je provela dva naloga i jednu preporuku. Nadalje, Općina je u propisanom roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvijestila o provedbi dvije preporuke, dok o provedbi pet naloga i sedam preporuka nije izvijestila.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Preseka točno izvijestila o provedbi dva naloga i jedne preporuke, a nije točno izvijestila o provedbi dvije preporuke.

**Očitovanje Općine Preseka**

*Općina Preseka očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zagrebačke županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća.*

## Općina Pušća

Zakonski predstavnik Općine Pušća od 4. lipnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka je općinski načelnik Filip Bernardić.

### – 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 Zagrebačke županije za 2019. i 2020. za Općinu Pušća 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	5
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2022.	provedeno
2.		Naloženo je, osim za nerazvrstane ceste, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Općine Pušća u zemljišnim knjigama 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 Pušća, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	31. prosinca 2022.	provedeno
4.		Naloženo je voditi analitičke knjigovodstvene evidencije cjelokupne 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.	nije provedeno
5.		Preporučeno je analitičke knjigovodstvene evidencije putem inventurnih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2023.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
6.		Naloženo je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
7.		Naloženo je popis imovine i obveza koncem godine obaviti na način da se u popisne liste unose podaci o građevinama komunalne infrastrukture i drugoj dugotrajnoj imovini pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
8.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je odlukom o komunalnim djelatnostima ili odlukom o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti trgovačkom društvu čiji je suosnivač Općina Pušća utvrditi, između ostalog, rok na koji se povjerava obavljanje komunalnih djelatnosti i obveze društva prema osnivaču odnosno suosnivaču, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
9.		Preporučeno je Odluku o komunalnim djelatnostima na području Općine Pušća uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu u pogledu obavljanja usluga prijevoza pokojnika.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
10.		Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući opseg i cjeloviti opis poslova održavanja.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
11.		Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
12.		Preporučeno je izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente koji su odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu propisani i kod izrade programa održavanja komunalne infrastrukture, uključujući opseg i cjeloviti opis obavljenih poslova održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
13.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
14.		Naloženo je povjeravati obavljanje komunalnih djelatnosti, uključujući i održavanje javnih zelenih površina, održavanje čistoće javnih površina i održavanje groblja, u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Pušća.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
15.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke svih komunalnih usluga, uključujući i usluga ukopa pokojnika i obavljanja dimnjačarskih poslova te javnu objavu cjenika komunalnih usluga, uključujući i ukopa pokojnika, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
16.		Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	31. prosinca 2022.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
17.		Preporučeno je rashode za održavanje komunalne infrastrukture, uključujući i za održavanje čistoće javnih površina, održavanje javnih zelenih površina i održavanje groblja, u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Pušća.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
18.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2023.	provedeno
19.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2023.	provedeno

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

#### 1. Nalozi i preporuke koji nisu provedeni

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

1.1. Naloženo je voditi analitičke knjigovodstvene evidencije cjelokupne 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 naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Pušća do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) nije dostavila Državnom uredu za reviziju glavnu knjigu i analitičke knjigovodstvene evidencije cjelokupne komunalne infrastrukture, a kojom bi dokazala evidentiranje nerazvrstanih cesta i javne rasvjete koji su tijekom 2019. bili evidentirani u zbirnim iznosima ulaganja, kao i evidentiranje i druge komunalne infrastrukture.

1.2. Preporučeno je analitičke knjigovodstvene evidencije putem inventurnih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Evidencija komunalne infrastrukture i nadalje nije povezana s analitičkim knjigovodstvenim evidencijama jer ne sadrži podatke o inventurnim brojevima pojedine infrastrukture.

Evidencija komunalne infrastrukture sadrži šifre pojedine infrastrukture, a čiji brojevi ne odgovaraju upisanim inventurnim brojevima u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji iz 2019.

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

Općina Pušća do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) nije dostavila Državnom uredu za reviziju dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo da je u prethodnim godinama obavljala procjene vrijednosti neevidentirane komunalne infrastrukture, odnosno infrastrukture koja je evidentirana u evidenciji komunalne infrastrukture, a nije evidentirana u poslovnim knjigama (spomenici, pješačka staza, javne stube, dio nerazvrstanih cesta i drugo).

- 1.4. Naloženo je popis imovine i obveza koncem godine obaviti na način da se u popisne liste unose podaci o građevinama komunalne infrastrukture i drugoj dugotrajnoj imovini pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Općina Pušća do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) nije dostavila Državnom uredu za reviziju dokumentaciju o obavljenom popisu imovine i obveza na 31. prosinca 2023., uključujući i popisne liste, a kojom bi dokazala način obavljanja popisa komunalne infrastrukture.

- 1.5. Naloženo je odlukom o komunalnim djelatnostima ili odlukom o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti trgovačkom društvu čiji je suosnivač Općina Pušća utvrditi, između ostalog, rok na koji se povjerava obavljanje komunalnih djelatnosti i obveze društva prema osnivaču odnosno suosnivaču, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Komunalne djelatnosti na području Općine Pušća su Odlukom o komunalnim djelatnostima iz siječnja 2019. povjerene na obavljanje trgovačkim društvima u suvlasništvu Općine. Općinsko vijeće je u svibnju 2023. donijelo Odluku o izmjeni i dopuni Odluke o komunalnim djelatnostima, kojom je jedna komunalna djelatnost dopunjena obrazloženjem. Navedenom Odlukom i nadalje nije utvrđen rok na koji se povjerava obavljanje komunalnih djelatnosti i obveze društva prema osnivaču odnosno prema Općini kao suosnivaču, što nije u skladu s odredbama članka 34. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 1.6. Preporučeno je Odluku o komunalnim djelatnostima na području Općine Pušća uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu u pogledu obavljanja usluga prijevoza pokojnika. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Odlukom o komunalnim djelatnostima iz siječnja 2019. te izmjenama i dopunama navedene Odluke iz 2023. je, uz propisanu uslužnu djelatnost ukopa pokojnika, utvrđena i uslužna djelatnost prijevoza pokojnika, koja je povjerena na obavljanje trgovačkom društvu čiji je suosnivač Općina Pušća. Usluge prijevoza pokojnika nisu komunalna djelatnost prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Programi održavanja komunalne infrastrukture za 2023., 2024. i 2025. i nadalje ne sadrže opseg i cjeloviti opis poslova održavanja komunalne infrastrukture na području Općine Pušća, što nije u skladu s odredbama članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 1.8. Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Programi građenja komunalne infrastrukture za 2023., 2024. i 2025., osim komunalne infrastrukture, sadrže i rashode za vodovod i kanalizaciju, ugradnju fotonaponske elektrane, dogradnju mjesnog doma i rashode za nogometna igrališta, a koji nisu komunalna infrastruktura prema odredbama članaka 59. i 60. Zakona o komunalnom gospodarstvu i prema Odluci o komunalnim djelatnostima.

- 1.9. Preporučeno je izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente koji su odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu propisani i kod izrade programa održavanja komunalne infrastrukture, uključujući opseg i cjeloviti opis obavljenih poslova održavanja komunalne infrastrukture.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općinsko vijeće Općine Pušća usvojilo je izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2021., 2022. i 2023. Izvješća za 2021. i 2022. sadrže cjeloviti opis obavljenih poslova održavanja, ali ne sadrže opseg obavljenih poslova održavanja komunalne infrastrukture, dok izvješće za 2023. ne sadrži ni cjeloviti opis obavljenih poslova održavanja.

- 1.10. 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.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Na području Općine Pušća i nadalje je na snazi Odluka o komunalnom redu iz siječnja 2019., koja ne sadrži odredbe o korištenju površina javne namjene kojima se mora osigurati kretanje osobama s posebnim potrebama, kako je propisano odredbom članka 104. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 1.11. Naloženo je povjeravati obavljanje komunalnih djelatnosti, uključujući i održavanje javnih zelenih površina, održavanje čistoće javnih površina i održavanje groblja, u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Pušća. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Općina Pušća do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (ožujak 2025.) nije dostavila Državnom uredu za reviziju dokumentaciju koja se odnosi na zaključene ugovore i ispostavljene narudžbenice za održavanje javnih zelenih površina, održavanje čistoće javnih površina i održavanje groblja tijekom 2023., a kojima bi dokazala povjeravanje navedenih komunalnih djelatnosti. Zbog navedenog nije vidljivo jesu li navedene djelatnosti na području Općine Pušća povjerene u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima.

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

Općinsko vijeće Općine Pušća usvojilo je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2021., 2022. i 2023. U izvješćima nisu navedena obrazloženja značajnijih odstupanja ostvarenih rashoda u odnosu na planirane, iako je odstupanja bilo, čime se nije osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom. Tako su rashodi za gradnju biciklističke staze Pušća – Zaprešić ostvareni više za 50,1 % u odnosu na planirane, dok su rashodi za dogradnju javne rasvjete ostvareni više za 250,9 % u odnosu na planirane. Rashodi za dogradnju javne rasvjete za 2022. nisu ostvareni, a planirani su u iznosu od 2.654,00 eura (20.000,00 kn), dok su rashodi za biciklističku stazu ostvareni manje za 93,9 % u odnosu na planirane. Rashodi za izgradnju nogostupa za 2023. su ostvareni manje za 97,7 % u odnosu na planirane. Osim navedenog, u izvješćima za 2021. i 2022. navedeni su ostvareni rashodi za održavanje nerazvrstanih cesta, koji nisu bili planirani programom održavanja.

- 1.13. Preporučeno je rashode za održavanje komunalne infrastrukture, uključujući i za održavanje čistoće javnih površina, održavanje javnih zelenih površina i održavanje groblja, u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Pušća. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture, uključujući i za održavanje čistoće javnih površina, održavanje javnih zelenih površina i održavanje groblja, u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju nisu planirani i iskazani prema vrsti komunalne djelatnosti, odnosno prema odredbama članaka 22. i 23. Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Pušća.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su u programima održavanja komunalne infrastrukture za 2023., 2024. i 2025. iskazani po programskoj i funkcijskoj klasifikaciji, odnosno prema odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20) čije se odredbe primjenjuju u knjigovodstvenim evidencijama do konca 2024., odnosno odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 4/24) koji je na snazi od 1. siječnja 2025., umjesto prema vrsti komunalne djelatnosti. Zbog navedenog su djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i zimska služba iskazane kroz nekoliko programskih aktivnosti, a iz opisa nije vidljivo na koje ceste i poslove se odnose iskazani rashodi za održavanje.

U izvješćima o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2021. i 2022. su rashodi za održavanje javnih zelenih površina i održavanje čistoće javnih površina iskazani unutar rashoda za održavanje javnih površina, umjesto kao zasebne komunalne djelatnosti, dok su u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2023. svi rashodi za održavanje komunalne infrastrukture iskazani po programskoj i funkcijskoj klasifikaciji.

***Općina Pušća je i nadalje u obvezi postupati prema nalozima 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 Pušća nije izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka.

**Očitovanje Općine Pušća**

*Općina Pušća očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zagrebačke županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća.*

## Općina Rakovec

Zakonski predstavnik Općine Rakovec od 24. svibnja 2013. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka je općinska načelnica Brankica Benc, 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 Zagrebačke županije za 2019. i 2020. za Općinu Rakovec 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	Preporučeno je evidenciju komunalne infrastrukture kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno	
2.		Naloženo je, osim za nerazvrstane ceste, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Općine Rakovec u zemljišnim knjigama 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 Rakovec, 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 analitičke knjigovodstvene evidencije putem inventurnih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2023.	provedeno	
5.		Naložio je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	provedeno	
6.		Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Rakovec utvrditi organizacijske oblike obavljanja svih komunalnih djelatnosti, uključujući i za poslove uklanjanja životinjskih lešina s javnih površina.	29. prosinca 2021.	provedeno
7.			Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući i opseg poslova održavanja.	29. prosinca 2021.	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 komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	29. prosinca 2021.	provedeno
9.		Preporučeno je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente koji su odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu propisani i kod izrade programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, uključujući iznose izvora financiranja iz kojih je komunalna infrastruktura građena i održavana.	31. prosinca 2022.	provedeno
10.		Naloženo je provoditi mjere propisane odlukom o komunalnom redu radi održavanja komunalnog reda na području Općine Rakovec.	31. prosinca 2023.	provedeno
11.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
12.		Naloženo je obavijestiti nadležna tijela državne uprave i županije o primjeni novih cijena komunalnih usluga na području Općine Rakovec, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
13.		Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	31. prosinca 2022.	provedeno
14.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je rashode za održavanje komunalne infrastrukture, uključujući i za održavanje groblja te poslove prigodnog ukrašavanja općinskih naselja, u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Rakovec.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
15.		Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju iskazivati sve rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, uključujući i poslove deratizacije i dezinfekcije, u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Rakovec.	31. 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.	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 preporuke koja nije provedena 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 rashode za održavanje komunalne infrastrukture, uključujući i za održavanje groblja te poslove prigodnog ukrašavanja općinskih naselja, u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Rakovec.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

U programima održavanja komunalne infrastrukture za 2023. i 2024. te u izvješćima o izvršenju programa održavanja za 2021., 2022. i 2023. su rashodi za komunalne djelatnosti od lokalnog značaja (deratizacija, dezinsekcija, zbrinjavanje pasa lotalica, veterinarsko-higijeničarski poslovi te prigodno ukrašavanje javnih površina) zasebno iskazani, a rashodi za održavanje groblja su i nadalje iskazani unutar održavanja javnih površina, umjesto kao zasebna komunalna djelatnost. Donošenjem programa održavanja komunalne infrastrukture za 2025. i sastavljenim nacrtom izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2024. su rashodi za održavanje groblja zasebno iskazani.

### – 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 Rakovec izvještavala je Ured o provedbi naloga i preporuka u propisanom roku, od čega je do datuma predaje Plana provedbe naloga i preporuka izvijestila Ured da je provela jedan nalog i dvije preporuke.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Rakovec točno izvještavala o provedbi naloga i preporuka, osim o provedbi jedne preporuke.

### Očitovanje Općine Rakovec

*Općina Rakovec očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zagrebačke županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća.*

## Općina Rugvica

Zakonski predstavnik Općine Rugvica od 13. ožujka 2015. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka je općinski načelnik Mato Čičak, 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 Zagrebačke županije za 2019. i 2020. za Općinu Rugvica 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	Naloženo je evidenciju komunalne infrastrukture voditi tako da sadrži sve propisane podatke za svu 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 2022.	provedeno
2.		Naloženo je, osim za nerazvrstane ceste, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Općine Rugvica u zemljišnim knjigama 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. lipnja 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 Rugvica, kako bi se uvidom u evidenciju komunalne infrastrukture mogao pratiti njezin status u pogledu upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru.	30. lipnja 2022.	provedeno
4.		Naloženo je ustrojiti i voditi analitičke knjigovodstvene evidencije komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine, koja je u glavnoj knjizi iskazana sintetički, tako da iz nje bude vidljiva nabavna, otpisana i sadašnja vrijednost svake građevine ili uređaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	30. lipnja 2022.	provedeno nakon roka
5.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti inventurni broj te analitičke knjigovodstvene evidencije putem inventurnih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	30. lipnja 2022.	provedeno nakon roka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
6.		Naloženo je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	30. lipnja 2022.	provedeno nakon roka
7.		Naloženo je popis imovine i obveza koncem godine obaviti na način da se u popisne liste unose podaci o građevinama komunalne infrastrukture i drugoj dugotrajnoj imovini pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka
8.		Naloženo je kod obavljanja popisa imovine i obveza provjeriti postojanje inventurnih brojeva pojedine imovine, odnosno postupiti u skladu s Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka
9.		Preporučeno je Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Rugvica utvrditi organizacijske oblike obavljanja svih komunalnih djelatnosti, uključujući i za usluge ukopa pokojnika, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	5. siječnja 2022.	provedeno
10.		Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući izvore financiranja po pojedinoj građevini komunalne infrastrukture te opseg i cjeloviti opis poslova održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno
11.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. prosinca 2022.	provedeno
12.		Preporučeno je izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente koji su odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu propisani i kod izrade programa održavanja komunalne infrastrukture, uključujući opseg i cjeloviti opis obavljenih poslova održavanja.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka
13.		Naloženo je donijeti novu odluku o komunalnom redu usklađenu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi.	30. rujna 2022.	provedeno nakon roka
14.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. rujna 2022.	provedeno nakon roka
15.		Naloženo je povjeravati obavljanje komunalnih djelatnosti, uključujući i održavanje groblja te poslove deratizacije i dezinfekcije, u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Rugvica.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
16.		Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke obavljanja dimnjačarskih poslova odnosno svih komunalnih usluga, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	15. lipnja 2023.	provedeno
17.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je obavijestiti nadležna tijela državne uprave i županije o primjeni novih cijena komunalnih usluga na području Općine Rugvica, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	15. lipnja 2023.	provedeno nakon roka
18.		Preporučeno je rashode za građenje komunalne infrastrukture u programima građenja komunalne infrastrukture i u izvješćima o njihovu izvršenju planirati i iskazivati po vrstama komunalne infrastrukture na koju se odnose, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
19.		Preporučeno je kod značajnijeg odstupanja ostvarenih rashoda za građenje i/ili održavanje komunalne infrastrukture u odnosu na planirane, u izvješćima o izvršenju programa građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture navoditi obrazloženje za odstupanje, kako bi se osigurala potpuna obaviještenost predstavničkog tijela i javnosti o upravljanju komunalnom infrastrukturom.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
20.		Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju iskazivati sve rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, uključujući i rashode za deratizaciju i dezinfekciju kao djelatnosti od lokalnog značaja, u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Rugvica.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
21.		Preporučeno je rashode za održavanje komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Rugvica.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
22.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka
23.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka

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

## 1. Nalozi i preporuke provedeni nakon roka

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

### 1.1. Naloženo je ustrojiti i 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 naloga bio je 30. lipnja 2022.

Općina Rugvica je tijekom 2023. ustrojila analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine u kojoj su do travnja 2024. pojedinačno evidentirane nerazvrstane ceste, javna rasvjeta i dio nogostupa, na temelju obavljene procjene vrijednosti imenovanog povjerenstva te u skladu s Planom provođenja aktivnosti na upisu komunalne infrastrukture za razdoblje 2022. – 2027., prema kojem je, između ostalog, utvrđeno da se do konca 2024. u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama evidentiraju pojedinačno nerazvrstane ceste, a do konca 2025. javna rasvjeta.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Općina Rugvica je nakon ustrojavanja analitičke knjigovodstvene evidencije (od 2023. do travnja 2024.) za evidentiranu komunalnu infrastrukturu (nerazvrstane ceste, dio nogostupa i javnu rasvjetu) dodijelila inventurne brojeve koji su upisani u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji i evidenciji komunalne infrastrukture, u skladu s Planom provođenja aktivnosti na upisu komunalne infrastrukture za razdoblje 2022. – 2027. Prema navedenom Planu, do konca 2026. potrebno je dodijeliti inventurne brojeve i preostaloj komunalnoj infrastrukturi (groblja, javne zelene površine i javne prometne površine).

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

Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2022.

Općina Rugvica je u prosincu 2022. imenovala povjerenstvo za obavljanje procjene vrijednosti imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama ili je evidentirana u zbirnim iznosima ulaganja. Navedeno povjerenstvo je u veljači 2023. zapisnikom utvrdilo procijenjene vrijednosti nerazvrstanih cesta prema vrsti izgradnje (makadam, asfalt, poljski put), nogostupa i ulične rasvjete, u skladu s Planom provođenja aktivnosti na upisu komunalne infrastrukture za razdoblje 2022. – 2027.

- 1.4. Naloženo je popis imovine i obveza koncem godine obaviti na način da se u popisne liste unose podaci o građevinama komunalne infrastrukture i drugoj dugotrajnoj imovini pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Nakon obavljene procjene vrijednosti nerazvrstanih cesta, javne rasvjete i dijela nogostupa te njihova evidentiranja u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji tijekom 2023. i 2024., popisom imovine i obveza na 31. prosinca 2024. obuhvaćena je, između ostalog, i spomenuta komunalna infrastruktura pojedinačno, u skladu s Planom provođenja aktivnosti za razdoblje 2022. – 2027.

- 1.5. Naloženo je kod obavljanja popisa imovine i obveza provjeriti postojanje inventurnih brojeva pojedine imovine, odnosno postupiti u skladu s Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Popisne liste nerazvrstanih cesta i javne rasvjete te dijela nogostupa na 31. prosinca 2024. sadrže inventurne brojeve, odnosno utvrđene su identifikacijske oznake nerazvrstanih cesta i javne rasvjete, koje su upisane u evidenciju komunalne infrastrukture i analitičke knjigovodstvene evidencije, u skladu s Planom provođenja aktivnosti na upisu komunalne infrastrukture za razdoblje 2022. – 2027.

- 1.6. Preporučeno je izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente koji su odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu propisani i kod izrade programa održavanja komunalne infrastrukture, uključujući opseg i cjeloviti opis obavljenih poslova održavanja.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općinsko vijeće Općine Rugvica je usvojilo izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2022. i 2023. Izvješća ne sadrže opseg i cjeloviti opis obavljenih poslova održavanja. Općinski načelnik je tijekom provjere provedbe preporuke sastavio nacrt izvješća o izvršenju programa održavanja za 2024. koji sadrži opis i opseg obavljenih poslova održavanja.

- 1.7. Naloženo je donijeti novu odluku o komunalnom redu usklađenu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi.  
Rok za provedbu naloga bio je 30. rujna 2022.

Općina Rugvica je u prosincu 2022. donijela Odluku o komunalnom redu, koja je usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi (Narodne novine 68/18, 110/18 i 32/20).

- 1.8. 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.  
Rok za provedbu naloga bio je 30. rujna 2022.

Odlukom o komunalnom redu iz prosinca 2022. osigurana je mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Navedenom Odlukom je utvrđeno, između ostalog, da površine javne namjene moraju biti prilagođene za kretanje osoba s invaliditetom, da se dizala i podizne platforme za osobe s posebnim potrebama smatraju građevinama i uređajima javne namjene, a da poštanske sandučice treba postaviti na način da ih mogu koristiti osobe s posebnim potrebama.

- 1.9. Naloženo je povjeravati obavljanje komunalnih djelatnosti, uključujući i održavanje groblja te poslove deratizacije i dezinfekcije, u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Rugvica.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina Rugvica je početkom siječnja 2023. s trgovačkim društvom u vlasništvu Općine zaključila ugovor o održavanju javnih površina i održavanju čistoće javnih površina za 2023., na temelju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2023., a kojim su, između ostalog, ugovoreni i poslovi deratizacije i dezinfekcije te održavanje groblja, u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima iz prosinca 2018. te izmjenama Odluke iz ožujka 2019., koje su na snazi.

- 1.10. Naloženo je obavijestiti nadležna tijela državne uprave i županije o primjeni novih cijena komunalnih usluga na području Općine Rugvica, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.  
Rok za provedbu naloga bio je 15. lipnja 2023.

U travnju 2024. na temelju zaključenog ugovora o koncesiji za obavljanje dimnjačarskih poslova na području Općine, donesen je cjenik za obavljanje navedenih poslova na koji je dana suglasnost općinskog načelnika. O primjeni navedenih cijena u travnju 2024. dostavljene su obavijesti nadležnim tijelima državne uprave i županije.

- 1.11. Preporučeno je rashode za građenje komunalne infrastrukture u programima građenja komunalne infrastrukture i u izvješćima o njihovu izvršenju planirati i iskazivati po vrstama komunalne infrastrukture na koju se odnose, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općinsko vijeće Općine Rugvica je u prosincu 2022. donijelo program građenja komunalne infrastrukture za 2023., a u svibnju 2023. usvojilo je izvješće o izvršenju programa građenja za 2022., u kojima su iskazani rashodi za građenje komunalne infrastrukture po vrstama i prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 1.12. 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.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općinsko vijeće Općine Rugvica usvojilo je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2022. i 2023. Izvješća ne sadrže obrazloženja značajnijih odstupanja ostvarenih rashoda u odnosu na planirane, iako je bilo odstupanja kod građenja i održavanja. Općinski načelnik je tijekom provjere provedbe preporuke sastavio nacрте izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja za 2024. koji sadrže obrazloženja značajnijih odstupanja ostvarenih rashoda za održavanje i građenje u odnosu na planirane.

- 1.13. Preporučeno je u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju iskazivati sve rashode koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, uključujući i rashode za deratizaciju i dezinfekciju kao djelatnosti od lokalnog značaja, u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Rugvica.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

U programu održavanja komunalne infrastrukture za 2023. te u izvješću o izvršenju programa održavanja za 2022. (koje je usvojeno u svibnju 2023.) iskazani su svi rashodi koji se odnose na održavanje komunalne infrastrukture, uključujući i rashode za deratizaciju i dezinfekciju.

1.14. Preporučeno je rashode za održavanje komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Rugvica.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture su u programu održavanja komunalne infrastrukture za 2023. te u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2022. (usvojeno u svibnju 2023.) iskazani kao zasebne komunalne djelatnosti.

1.15. 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.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

U ožujku 2024. izrađena je Analiza upravljanja komunalnom infrastrukturom Općine Rugvica, kojom su utvrđeni ciljevi i procedure upravljanja komunalnom infrastrukturom te su utvrđene mjere za njihovo učinkovitije upravljanje.

1.16. 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.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Kriteriji i pokazatelji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom utvrđeni su Analizom upravljanja komunalnom infrastrukturom Općine Rugvica iz ožujka 2024.

#### **– 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 Rugvica izvještavala je Ured o provedbi četiri naloga i tri preporuke u propisanom roku, od čega je do datuma predaje Plana provedbe naloga i preporuka izvijestila da je provela jednu preporuku. Općina nije izvještavala Ured o provedbi osam naloga i osam preporuka.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Rugvica točno izvještavala o provedbi dva naloga i dvije preporuke, a nije točno izvijestila o provedbi dva naloga i jedne preporuke.

## **Očitovanje Općine Rugvica**

*Općina Rugvica očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zagrebačke županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća te da će i dalje provoditi dane naloge i preporuke.*

## Općina Stupnik

Zakonski predstavnik Općine Stupnik od 15. lipnja 2017. do 21. svibnja 2025. bio je općinski načelnik Bruno Perković, ing. prometa, a od 22. svibnja 2025. općinski načelnik je Vladimir Crnečki.

### – 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 Zagrebačke županije za 2019. i 2020. za Općinu Stupnik 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 za svu komunalnu infrastrukturu, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno
2.		Naloženo je, osim za nerazvrstane ceste, nakon završetka postupka obnove zemljišnih knjiga, poduzimati aktivnosti radi upisa i druge komunalne infrastrukture na području Općine Stupniku zemljišnim knjigama 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 Stupnik, 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.		Naloženo je voditi analitičke knjigovodstvene evidencije cjelokupne 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 nakon roka
5.		Preporučeno je analitičke knjigovodstvene evidencije putem inventurnih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2023.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
6.		Naloženo je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka
7.		Naloženo je popis imovine i obveza koncem godine obaviti na način da se u popisne liste unose podaci o građevinama komunalne infrastrukture i drugoj dugotrajnoj imovini pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
8.		Naloženo je kod obavljanja popisa imovine i obveza koncem godine u posebne popisne liste popisati dugotrajnu imovinu u pripremi, provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja, u skladu s Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.	31. prosinca 2022.	provedeno
9.		Preporučeno je Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Stupnik jasno utvrditi koju vrstu poslova prigodnog ukrašavanja naselja obavlja trgovačko društvo čiji je osnivač Općina, a koja vrsta navedenih poslova se može povjeriti na obavljanje drugim osobama na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti.	31. prosinca 2022.	provedeno
10.		Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući planiranje projektne dokumentacije prema vrsti komunalne infrastrukture, procjenu troškova građenja po pojedinoj građevini komunalne infrastrukture, planiranje izvora financiranja za svaku građevinu zasebno, te utvrditi opseg i cjeloviti opis poslova održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
11.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	29. prosinca 2021.	provedeno
12.		Preporučeno je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente koji su odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu propisani i kod izrade programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, uključujući iskaz troškova građenja po pojedinoj građevini komunalne infrastrukture te opseg i cjeloviti opis obavljenih poslova održavanja komunalne infrastrukture.	31. ožujka 2023.	provedeno
13.		Naloženo je odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	provedeno
14.		Naloženo je povjeravati obavljanje komunalnih djelatnosti, uključujući i održavanja nerazvrstanih cesta te komunalnog linijskog prijevoza putnika, u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Stupnik.	31. prosinca 2023.	provedeno
15.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke svih komunalnih usluga, uključujući i obavljanje dimnjačarskih poslova te javno objaviti opće uvjete isporuke svih komunalnih usluga, uključujući i komunalnog linijskog prijevoza putnika, 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
16.		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 nakon roka
17.		Preporučeno je rashode za održavanje komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Stupnik.	31. ožujka 2022.	provedeno nakon roka
18.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2022.	provedeno
19.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	provedeno

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

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

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

- 1.1. Naloženo je voditi analitičke knjigovodstvene evidencije cjelokupne 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 naloga bio je 31. prosinca 2023.

Općina Stupnik je ustrojila analitičke knjigovodstvene evidencije preostale komunalne infrastrukture tijekom 2024. (autobusne nadstrešnice, javna rasvjeta, nerazvrstane ceste, druga komunalna infrastruktura), nakon što je povjerenstvo obavilo procjenu i razdvajanje zbirnog iznosa ulaganja komunalne infrastrukture.

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

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Općinski načelnik Općine Stupnik je u travnju 2024. imenovao povjerenstvo za procjenu vrijednosti imovine. Zaključkom o procjeni vrijednosti neevidentirane imovine iz svibnja 2024. povjerenstvo je utvrdilo jediničnu vrijednost određene vrste komunalne infrastrukture i druge imovine. Na temelju navedenog Zaključka, u srpnju 2024. su u glavnoj knjizi i analitičkim knjigovodstvenim evidencijama evidentirane nerazvrstane ceste, autobusne nadstrešnice, javna rasvjeta, parkirališta, spomenici i druga komunalna infrastruktura.

- 1.3. Naloženo je popis imovine i obveza koncem godine obaviti na način da se u popisne liste unose podaci o građevinama komunalne infrastrukture i drugoj dugotrajnoj imovini pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Nakon obavljene procjene vrijednosti komunalne infrastrukture tijekom 2024. i provedenog evidentiranja u glavnoj knjizi, sva komunalna infrastruktura je pojedinačno popisana sa stanjem na 31. prosinca 2024.

- 1.4. Naloženo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući planiranje projektne dokumentacije prema vrsti komunalne infrastrukture, procjenu troškova građenja po pojedinoj građevini komunalne infrastrukture, planiranje izvora financiranja za svaku građevinu zasebno, te utvrditi opseg i cjeloviti opis poslova održavanja komunalne infrastrukture.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Programi građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2024. sadrže sve propisane elemente, uključujući i projektnu dokumentaciju prema vrsti komunalne infrastrukture, procjenu troškova građenja po pojedinoj građevini komunalne infrastrukture, izvore financiranja za svaku građevinu zasebno te opseg i cjeloviti opis planiranih poslova održavanja komunalne infrastrukture.

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

Općinsko vijeće Općine Stupnik je u studenome 2024. usvojilo Izmjenu i dopunu izvješća o izvršenju Programa građenja komunalne infrastrukture za 2023. te u travnju 2025. izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2024., koja sadrže obrazloženja značajnijih odstupanja ostvarenih rashoda u odnosu na planirane.

- 1.6. Preporučeno je rashode za održavanje komunalne infrastrukture u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirati i iskazivati kao zasebne komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Stupnik.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. ožujka 2022.

Općinsko vijeće Općine Stupnik je u prosincu 2021. donijelo program održavanja komunalne infrastrukture za 2022., a u svibnju 2022. usvojilo je izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2021. Navedeni program i izvješće sadrže zasebno iskazane komunalne djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine Stupnik.

#### **– 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 Stupnik izvještavala je Ured o provedbi naloga i preporuka u propisanom roku.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Stupnik točno izvještavala o provedbi naloga i preporuka, osim o provedbi jedne preporuke.

#### **Očitovanje Općine Stupnik**

*Općina Stupnik očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zagrebačke županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da će i nadalje sastavljati programe i izvješća o izvršenju programa u skladu s preporukama revizije.*

## Općina Žumberak

Zakonski predstavnik Općine Žumberak od 21. svibnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka je općinski načelnik Zdenko Šiljak.

### – 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 Zagrebačke županije za 2019. i 2020. za Općinu Žumberak 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	Naloženo je ustrojiti i voditi evidenciju komunalne infrastrukture koja će sadržavati propisane podatke, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te je kontinuirano nadopunjavati podacima o neevidentiranoj komunalnoj infrastrukturi do njezina potpunog evidentiranja.	31. prosinca 2023.	provedeno
2.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Žumberak u zemljišnim knjigama 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 Žumberak, 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.		Naloženo je ustrojiti i 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.	nije provedeno
5.		Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti inventurni broj te nakon izrade evidencije komunalne infrastrukture na području Općine Žumberak, analitičke knjigovodstvene evidencije putem inventurnih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.	31. prosinca 2023.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
6.		Naloženo je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
7.		Naloženo je popis imovine i obveza koncem godine obaviti na način da se u popisne liste unose podaci o građevinama komunalne infrastrukture i drugoj dugotrajnoj imovini pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
8.		Naloženo je kod obavljanja popisa imovine i obveza provjeriti postojanje inventurnih brojeva pojedine imovine, odnosno postupiti u skladu s Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
9.		Naloženo je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima kojom će se odrediti sve komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine Žumberak, kao i organizacijski oblici njihova obavljanja, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	28. veljače 2022.	provedeno
10.		Naloženo je povjeravati komunalne djelatnosti trgovačkom društvu čiji je osnivač Općina Žumberak na temelju odluke o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti, kojom je potrebno utvrditi tvrtku društva kojem se povjerava obavljanje komunalne djelatnosti, komunalne djelatnosti koje se povjeravaju trgovačkom društvu, rok na koji se povjerava obavljanje komunalnih djelatnosti i obveze društva prema osnivaču, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	28. veljače 2022.	provedeno
11.	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 zasebno, opis i opseg poslova održavanja te izvore financiranja.	28. veljače 2022.	djelomično provedeno
12.		Preporučeno je u programima građenja i održavanja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture te na građenje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	28. veljače 2022.	nije provedeno
13.		Preporučeno je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente koji su odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu propisani i kod izrade programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, uključujući iskaz ostvarenih troškova građenja po pojedinoj građevini komunalne infrastrukture, opis i opseg obavljenih poslova održavanja te izvore financiranja iz kojih je komunalna infrastruktura održavana i građena.	1. srpnja 2022.	djelomično provedeno
14.		Naloženo je provoditi mjere propisane odlukom o komunalnom redu radi održavanja komunalnog reda na području Općine Žumberak.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
15.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke ukopa pokojnika odnosno svih komunalnih usluga te javno objaviti opće uvjete isporuke i cjenike svih komunalnih usluga, 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
16.		Naloženo je u programima građenja odnosno održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju iskazivati sve rashode koji se odnose na građenje odnosno održavanje komunalne infrastrukture, uključujući i sve rashode za građenje i modernizaciju nerazvrstanih cesta te rashode za električnu energiju javne rasvjete, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	1. srpnja 2022.	provedeno
17.		Preporučeno je rashode za održavanje komunalne infrastrukture, uključujući i rashode za komunalne akcije, u programima održavanja komunalne infrastrukture i izvješćima o njihovu izvršenju planirati i iskazivati po vrsti komunalnih djelatnosti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
18.	Nadzor nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja komunalne infrastrukture radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje komunalnom infrastrukturom može unaprijediti.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka
19.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2023.	provedeno nakon roka

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

## 1. Preporuke provedene nakon roka

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

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Općinski načelnik Općine Žumberak je u siječnju 2024. donio Analizu upravljanja komunalnom infrastrukturom. Analizom je, na temelju strateškog cilja upravljanja općinskom imovinom utvrđenog Strategijom upravljanja imovinom Općine Žumberak za razdoblje 2016. – 2021., utvrđen glavni cilj upravljanja komunalnom infrastrukturom koji se odnosi na učinkovito upravljanje prema temeljnim načelima komunalnog gospodarstva. U svrhu postizanja ovog cilja, utvrđeni su posebni ciljevi koji će se ostvariti kroz pripadajuće mjere i aktivnosti. Analizom su utvrđeni problemi u upravljanju komunalnom infrastrukturom te načini na koje se upravljanje može poboljšati.

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

Kriteriji i pokazatelji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom utvrđeni su Analizom upravljanja komunalnom infrastrukturom iz siječnja 2024.

## 2. Djelomično provedeni nalog i preporuka

Djelomično provedeni nalog i preporuka odnose se na područje normativnog uređenja 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 procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu zasebno, opis i opseg poslova održavanja te izvore financiranja.  
Rok za provedbu naloga bio je 28. veljače 2022.

Općinsko vijeće Općine Žumberak donijelo je programe građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2022., 2023., 2024. i 2025. koji sadrže izvore financiranja i opise planiranih poslova održavanja i gradnje, a ne sadrže procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture za svaku građevinu zasebno te planirani opseg poslova održavanja, što nije u skladu s odredbama članaka 69. i 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 2.2. Preporučeno je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente koji su odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu propisani i kod izrade programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture, uključujući iskaz ostvarenih troškova građenja po pojedinoj građevini komunalne infrastrukture, opis i opseg obavljenih poslova održavanja te izvore financiranja iz kojih je komunalna infrastruktura održavana i građena.  
Rok za provedbu preporuke bio je 1. srpnja 2022.

Općinsko vijeće Općine Žumberak usvojilo je izvješća o izvršenju programa građenja i održavanja za 2021., 2022. i 2023. Izvješća sadrže iskaz ostvarenih troškova građenja po pojedinoj građevini komunalne infrastrukture, opis obavljenih poslova održavanja te izvore financiranja iz kojih je komunalna infrastruktura građena i održavana. Izvješća o izvršenju programa održavanja ne sadrže opseg obavljenih poslova održavanja.

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

## 3. Nalozi i preporuke koji nisu provedeni

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

- 3.1. Naloženo je ustrojiti i 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 naloga bio je 31. prosinca 2022.

Za građevine i uređaje komunalne infrastrukture koji su u glavnoj knjizi iskazani sintetički i nadalje nije ustrojena analitička knjigovodstvena evidencija po vrsti, količini i vrijednosti. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je, između ostalog, propisano vođenje analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima. Analitičke evidencije ne moraju se voditi ako obveznik izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osigurava potrebne podatke.

- 3.2. Preporučeno je za svaku građevinu i uređaj komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine odrediti inventurni broj te nakon izrade evidencije komunalne infrastrukture na području Općine Žumberak, analitičke knjigovodstvene evidencije putem inventurnih brojeva povezati s evidencijom komunalne infrastrukture i drugim evidencijama o imovini.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Građevinama i uređajima komunalne infrastrukture i nadalje nisu dodijeljeni inventurni brojevi. Prema pisanom obrazloženju Općine Žumberak, navedene aktivnosti nisu provedene zbog nedostatka financijskih sredstava i ljudskih resursa.

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

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

U glavnoj knjizi Općine Žumberak i nadalje nisu evidentirana groblja (12 groblja) i park koji su prema evidenciji komunalne infrastrukture u vlasništvu Općine. Do konca 2024. Općina nije provodila aktivnosti radi procjene vrijednosti neevidentirane komunalne infrastrukture. Odredbom članka 120., stavka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da je procijenjena vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine vrijednost koju utvrđuje radno povjerenstvo obveznika primjene proračunskog računovodstva ili ovlaštene procjenitelj.

- 3.4. Naloženo je popis imovine i obveza koncem godine obaviti na način da se u popisne liste unose podaci o građevinama komunalne infrastrukture i drugoj dugotrajnoj imovini pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Popis imovine i obveza na 31. prosinca 2024. i nadalje nije obavljen na način da se u popisne liste unose podaci o građevinama komunalne infrastrukture i drugoj dugotrajnoj imovini pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima te nije popisana komunalna infrastruktura koja i nadalje nije evidentirana u glavnoj knjizi (groblja i park).

Prema odredbama članka 224. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, predsjednik i članovi povjerenstva odgovorni su, između ostalog, za točnost stanja utvrđenog popisom i pravilno sastavljanje popisnih lista. Zadaci povjerenstva, između ostalog, obuhvaćaju utvrđivanje stvarnog stanja predmeta popisa te unošenje utvrđenog stanja pojedinačno u novčanim i naturalnim izrazima u popisne liste.

- 3.5. Naloženo je kod obavljanja popisa imovine i obveza provjeriti postojanje inventurnih brojeva pojedine imovine, odnosno postupiti u skladu s Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

S obzirom na to da Općina Žumberak i nadalje nije provela aktivnosti radi dodjele inventurnih brojeva ili drugih oznaka imovine građevinama i uređajima komunalne infrastrukture, popisne liste prema posljednjem obavljenom popisu imovine i obveza (popis za 2024.) i nadalje ne sadrže inventurne brojeve, a popisno povjerenstvo u izvješću o obavljenom popisu nije naznačilo obvezu dodjele inventurnih brojeva. Prema očitovanju Općine, navedeni poslovi nisu obavljani zbog nedostatka financijskih sredstava i ljudskih resursa.

Ministarstvo financija je u prosincu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom su, između ostalog, utvrđene temeljite pripremne radnje koje je potrebno obaviti kako bi popis imovine i obveza bio obavljen učinkovito i točno. Pripremne radnje, između ostalog, čini i provjera postojanja inventurnih brojeva. Popis se obavlja fizičkim utvrđivanjem stvarnog stanja imovine i obveza na licu mjesta koristeći uobičajene metode brojanja, mjerenja, vaganja, procjenjivanja, obračunavanja i slično. Zadaće povjerenstva za popis su, između ostalog, utvrditi stvarno stanje, odnosno utvrditi količinu, vrstu i vrijednost imovine. Sadržaj popisnih lista nije utvrđen Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ali bi liste trebale sadržavati, između ostalog, podatke o inventurnom ili drugom broju imovine.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 28. veljače 2022.

Programi građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2022., 2023., 2024. i 2025. i nadalje sadrže rashode koji se ne odnose na građenje i održavanje komunalne infrastrukture. Programima građenja planirani su rashodi za razvoj širokopoljasnog interneta, investicijsko održavanje za općinsku zgradu, izgradnju objekta kulturnog centra, rekonstrukciju vatrogasnog doma, modernizaciju pročelja zgrade škole i druge radove na izgradnji imovine koja nije komunalna infrastruktura prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Programima održavanja komunalne infrastrukture planirani su rashodi za odvoz smeća, a što nije komunalna djelatnost prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i prema Odluci o komunalnim djelatnostima.

Prema odredbama članka 179. Zakona o gospodarenju otpadom, s 31. srpnja 2023. prestala je obveza izvršnog tijela jedinice lokalne samouprave o podnošenju izvješća o izvršenju programa gradnje građevina za gospodarenje komunalnim otpadom koji je bio sastavni dio programa građenja komunalne infrastrukture, a s obzirom na to da je prestala i obveza plaćanja naknade za gradnju građevina za gospodarenje komunalnim otpadom, koja je određena odlukom predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave.

- 3.7. Naloženo je provoditi mjere propisane odlukom o komunalnom redu radi održavanja komunalnog reda na području Općine Žumberak.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Općinsko vijeće Općine Žumberak je u prosincu 2015. donijelo Odluku o zajedničkom obavljanju poslova komunalnog redarstva s drugom jedinicom lokalne samouprave, a prema kojoj će komunalni redar Općine obavljati poslove na pola radnog vremena u Općini i na pola radnog vremena u drugoj jedinici lokalne samouprave, na temelju zaključenog ugovora. Navedena Odluka nije provedena jer ugovor o zajedničkom obavljanju poslova komunalnog redarstva s drugom jedinicom lokalne samouprave i nadalje nije zaključen te i nadalje nije zaposlen komunalni redar. Općina nije raspisivala natječaje za zapošljavanje komunalnog redara. Prema obrazloženju Općine, Općina nema pročelnika Jedininstvenog upravnog odjela koji bi objavio natječaj za komunalnog redara. Općina je tijekom 2023., 2024. i početkom 2025. raspisivala natječaje za zapošljavanje pročelnika, na koje su se javili kandidati koji nisu ispunjavali osnovne uvjete.

Način i mjere za održavanje komunalnog reda propisani su odredbama članaka 107. do 117. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

***Općina Žumberak je i nadalje u obvezi postupati prema nalozima 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 Žumberak izvještavala je Ured o provedbi 12 naloga i pet preporuka, i to za devet naloga i četiri preporuke u propisanom roku, dok je za tri naloga i jednu preporuku izvijestila nakon isteka roka od 30 dana od planiranog vremena provedbe. Općina nije izvijestila o provedbi dvije preporuke.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Žumberak točno izvještavala o provedbi naloga i preporuka, osim o provedbi jednog naloga i dvije preporuke.

## **Očitovanje Općine Žumberak**

*Općina Žumberak očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zagrebačke županije u 2019. i 2020. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća.*

#### IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Zagrebačke županije u 2019. i 2020. utvrđeno je da je od 537 naloga i preporuka:

- provedeno 385 naloga i preporuka ili 71,7 %, od čega 284 u roku, a 101 nakon roka
- djelomično je provedeno 56 naloga i preporuka ili 10,4 %
- 96 naloga i preporuka ili 17,9 % nije provedeno.

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 na području Zagrebačke županije.

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 Zagrebačke županije

Red. 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 Dugo Selo	16	10	3	1	0	2	0
2.	Grad Ivanić Grad	13	7	1	4	0	1	0
3.	Grad Jastrebarsko	13	8	0	5	0	0	0
4.	Grad Samobor	10	9	1	0	0	0	0
5.	Grad Sveta Nedelja	12	4	6	2	0	0	0
6.	Grad Sveti Ivan Zelina	9	7	2	0	0	0	0
7.	Grad Velika Gorica	11	6	2	0	0	3	0
8.	Grad Vrbovec	11	9	2	0	0	0	0
9.	Grad Zaprešić	14	8	4	2	0	0	0
10.	Općina Bedenica	14	5	4	2	0	3	0
11.	Općina Bistra	17	6	4	3	0	4	0
12.	Općina Brckovljani	19	3	6	7	0	3	0
13.	Općina Brdovec	13	12	1	0	0	0	0
14.	Općina Dubrava	17	4	2	2	0	9	0
15.	Općina Dubravica	12	12	0	0	0	0	0
16.	Općina Farkaševac	21	8	1	5	0	7	0
17.	Općina Gradec	16	9	3	3	0	1	0
18.	Općina Jakovlje	14	12	0	2	0	0	0
19.	Općina Klinča Sela	19	17	1	1	0	0	0
20.	Općina Kloštar Ivanić	16	10	6	0	0	0	0
21.	Općina Krašić	20	2	4	3	0	11	0
22.	Općina Kravarsko	16	14	2	0	0	0	0
23.	Općina Križ	14	10	2	2	0	0	0
24.	Općina Luka	18	8	0	0	0	10	0
25.	Općina Marija Gorica	19	5	2	3	0	9	0
26.	Općina Orle	21	5	7	4	0	5	0
27.	Općina Pisarovina	12	8	2	1	0	1	0

Red. 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
28.	Općina Pokupsko	16	10	5	0	0	1	0
29.	Općina Preseka	17	6	3	2	0	6	0
30.	Općina Pušća	19	6	0	0	0	13	0
31.	Općina Rakovec	17	16	1	0	0	0	0
32.	Općina Rugvica	23	7	16	0	0	0	0
33.	Općina Stupnik	19	13	6	0	0	0	0
34.	Općina Žumberak	19	8	2	2	0	7	0
Ukupno		537	284	101	56	0	96	0

\* Rok za provedbu nije prošao.

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

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

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

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