



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

KLASA: 041-02/22-01/54  
URBROJ: 613-15-23-15  
Zadar, 10. siječnja 2023.

**Izvješće**  
**o obavljenoj provjeri provedbe naloga i**  
**preporuka danih u reviziji učinkovitosti**  
**upravljanja i raspolaganja nogometnim**  
**stadionima i igralištima u vlasništvu jedinica**  
**lokalne samouprave na području**

**Ličko-senjske županije**

## 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 Gospić	3
	Grad Novalja	7
	Grad Otočac	10
	Grad Senj	14
	Općina Brinje	17
	Općina Perušić	19
	Općina Plitvička Jezera	22
IV.	ZAKLJUČAK	23

## 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 i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu jedinica lokalne samouprave (dalje u tekstu: lokalne jedinice) na području Ličko-senjske županije u 2017. i 2018.

Provjera je obavljena prema Okviru profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksu profesionalne etike državnih revizora.

Postupci provjere provedbe naloga i preporuka provedeni su od 31. kolovoza 2022. do 10. siječnja 2023.

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

Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) obavio je reviziju učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Ličko-senjske županije u 2017. i 2018., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/18-10/99, URBROJ: 613-15-19-28, od 12. srpnja 2019. Predmet revizije bilo je upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu jedinica lokalne samouprave u 2017. i 2018., odnosno vođenje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima, normativno uređenje upravljanja i raspolaganja, upravljanje i raspolaganje te nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima. U navedenoj reviziji ocijenjeno je da je upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Ličko-senjske županije u 2017. i 2018. djelomično učinkovito. Za utvrđene propuste dano je devet naloga i 32 preporuke. Gradovima Otočcu i Senju dana su po dva naloga i šest preporuka, Općini Perušić jedan nalog i šest preporuka, Gradu Gospiću dva naloga i pet preporuka, Općini Brinje dva naloga i četiri preporuke, Gradu Novalji četiri preporuke te Općini Plitvička Jezera jedna preporuka.

Zakonski predstavnici lokalnih jedinica dostavili su Uredu Plan provedbe naloga i preporuka s podacima o planiranim aktivnostima i rokovima za provedbu naloga i preporuka.

Prema odredbi članka 22., stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, lokalne jedinice 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 i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Ličko-senjske županije u 2017. i 2018. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2022.

Cilj provjere provedbe naloga i preporuka je provjeriti jesu li nalozi i preporuke dani u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Ličko-senjske županije u 2017. i 2018. provedeni u rokovima i na način naveden u Planu provedbe naloga i preporuka te jesu li lokalne jedinice o provedbi naloga i preporuka izvještavale Ured u roku od 30 dana od planiranog vremena provedbe.

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

Za potrebe prikupljanja podataka o provedbi naloga i preporuka, lokalnim jedinicama upućen je upit o aktivnostima koje su poduzete za provedbu naloga i preporuka te je zatražena dokumentacija na temelju koje su izvještavale Ured o provedbi danih naloga i preporuka. Također, korištene su objave na mrežnim stranicama te su obavljani razgovori sa zaposlenicima lokalnih jedinica. 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 lokalne jedinice postupile prema nalogima i preporukama danim u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Ličko-senjske županije u 2017. i 2018. u skladu s planovima provedbe naloga i preporuka. Također, provjerena je točnost podataka koji se odnose na izvještavanje o provedbi naloga i preporuka.

## Grad Gospić

Zakonski predstavnik Grada Gospića od 12. lipnja 2017. i do vremena provjere naloga i preporuka (listopad 2022.) je gradonačelnik Karlo Starčević.

### – Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Ličko-senjske županije u 2017. i 2018. za Grad Gospić te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 1

### Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	5
1.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnog igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	28. veljače 2021.	provedeno nakon roka
2.		Naloženo je popisati nogometno igralište na kraju svake poslovne godine, navesti njegovu pojedinačnu vrijednost i uskladiti stanje u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	28. veljače 2021.	provedeno nakon roka
3.	Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je kod davanja nogometnog stadiona i igrališta na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima utvrditi međusobna prava i obveze Grada i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrića troškova upravljanja, nadzora nad upravljanjem i korištenjem i drugih elemenata upravljanja od interesa za Grad, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnog stadiona i igrališta.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno
4.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnog stadiona i igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnog stadiona i igrališta može unaprijediti.	31. siječnja 2021.	djelomično provedeno
5.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Grada.	31. siječnja 2021.	djelomično provedeno
6.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem stadiona i igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva, čime će se povećati odgovornost nositelja funkcija upravljanja za sustavno i učinkovito upravljanje javnim resursima i s time povezano zadovoljavanje javnih potreba.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno
7.		Preporučeno je unutarnjim revizijama obuhvatiti aktivnosti i procese u vezi s upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionom i igralištima te postupati po preporukama unutarnjeg revizora.	31. svibnja 2020.	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 evidencija o nogometnim stadionima i igralištima te područje nadzora nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima.

### 1.1. Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnog igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rok za provedbu naloga bio je 28. veljače 2021.

Grad Gospić je 9. travnja 2021. procijenio vrijednost te ustrojio analitičko knjigovodstvo nogometnog igrališta Trupinovac na lokaciji Žabica.

### 1.2. Naloženo je popisati nogometno igralište na kraju svake poslovne godine, navesti njegovu pojedinačnu vrijednost i uskladiti stanje u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rok za provedbu naloga bio je 28. veljače 2021.

Grad Gospić je 9. travnja 2021. procijenio vrijednost nogometnog igrališta Trupinovac na lokaciji Žabica te ga uveo u popisanu imovinu.

### 1.3. Preporučeno je unutarnjim revizijama obuhvatiti aktivnosti i procese u vezi s upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionom i igralištima te postupati po preporukama unutarnjeg revizora.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. svibnja 2020.

Grad Gospić je u ožujku 2021. obavio unutarnju reviziju kojom su obuhvaćene aktivnosti i procesi u vezi s upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionom i igralištima u gradskom vlasništvu te se postupka po preporukama unutarnjeg revizora.

## 2. Djelomično provedene preporuke

Djelomično provedene preporuke odnose se na područje normativnog uređenja upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima, područje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima te područje nadzora nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima.

### 2.1. Preporučeno je kod davanja nogometnog stadiona i igrališta na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima utvrditi međusobna prava i obveze Grada i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrića troškova upravljanja, nadzora nad upravljanjem i korištenjem i drugih elemenata upravljanja od interesa za Grad, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnog stadiona i igrališta.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Grad Gospić izradio je prijedlog Odluke o načinu upravljanja i korištenja sportskih građevina u vlasništvu Grada Gospića, kojom se uređuje način upravljanja i korištenja nogometnog stadiona i igrališta, način pokrića troškova upravljanja, nadzor nad upravljanjem i korištenjem i drugi elementi upravljanja od interesa za Grad, te će Gradsko vijeće Grada Gospića prihvatiti prijedlog i donijeti navedenu odluku.

- 2.2. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnog stadiona i igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnog stadiona i igrališta može unaprijediti.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. siječnja 2021.

Prema obrazloženju Grada Gospića od 8. rujna 2022., u tijeku je izrada dokumenta koji će sadržavati podatke proizašle iz analiziranja i vrednovanja učinaka upravljanja i korištenja nogometnog stadiona i igrališta u vlasništvu Grada.

- 2.3. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Grada.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. siječnja 2021.

Prema obrazloženju Grada Gospića od 8. rujna 2022., u tijeku je izrada dokumenta koji će sadržavati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Grada.

- 2.4. Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem stadiona i igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva, čime će se povećati odgovornost nositelja funkcija upravljanja za sustavno i učinkovito upravljanje javnim resursima i s time povezano zadovoljavanje javnih potreba.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Prema obrazloženju Grada Gospića od 8. rujna 2022., u tijeku je izrada dokumenta kojim će se utvrditi osobe zadužene za poslove upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem stadiona i igrališta i izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te njihove ovlasti i odgovornosti.

***Grad Gospić 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 Gospić izvještavao je Ured o aktivnostima provedenim u vezi s danim nalogima i preporukama nakon roka od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Grad Gospić točno izvještavao o provedenim aktivnostima u vezi s danim nalogima i preporukama.

## **Očitovanje Grada Gospića**

*Grad Gospić očitovao se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Ličko-senjske županije u 2017. i 2018. U Očitovanju navodi da su sve činjenice opisane u Nacrtu izvješća koje se odnose na Grad Gospić istinite i točne te izražava suglasnost s Nacrtom izvješća za Grad Gospić.*



## Grad Novalja

Zakonski predstavnik Grada Novalje od 24. ožujka 2016. do 6. lipnja 2021. bio je gradonačelnik Ante Dabo, dipl. pravnik, a od 7. lipnja 2021. i do vremena provjere preporuka (listopad 2022.) zakonski predstavnik je gradonačelnik Ivan Dabo.

### – Provedba danih preporuka

U tablici u nastavku dane su preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Ličko-senjske županije u 2017. i 2018. za Grad Novalju te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 2

### Provedba preporuka

Redni broj	Naziv područja	Preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je kod davanja nogometnog stadiona na upravljanje i korištenje nogometnom klubu utvrditi međusobna prava i obveze Grada i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrivanja troškova upravljanja, nadzora nad upravljanjem i korištenjem i drugih elemenata upravljanja od interesa za Grad, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnog stadiona.	19. rujna 2021.	djelomično provedeno
2.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnog stadiona radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnog stadiona može unaprijediti.	19. rujna 2022.	djelomično provedeno
3.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i drugom imovinom u vlasništvu Grada.	19. rujna 2022.	djelomično provedeno
4.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom, nadzor nad upravljanjem i korištenjem stadiona, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva, čime će se povećati odgovornost nositelja funkcija upravljanja za sustavno i učinkovito upravljanje javnim resursima i s time povezano zadovoljavanje javnih potreba.	19. rujna 2022.	djelomično provedeno

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

## 1. Djelomično provedene preporuke

Djelomično provedene preporuke odnose se na područje normativnog uređenja upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima, područje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima te područje nadzora nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima.

- 1.1. Preporučeno je kod davanja nogometnog stadiona na upravljanje i korištenje nogometnom klubu utvrditi međusobna prava i obveze Grada i kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrića troškova upravljanja, nadzora nad upravljanjem i korištenjem i drugih elemenata upravljanja od interesa za Grad, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnog stadiona.  
Rok za provedbu preporuke bio je 19. rujna 2021.

Prema obrazloženju Grada Novalje od 19. rujna 2022., u tijeku je provedba upisa u zemljišnu knjigu nogometnog stadiona kao javnog dobra u općoj uporabi u neotuđivom vlasništvu Grada te izrada studije izvodljivosti kojom će se izvršiti analiza potražnje za kapacitetima nogometnog stadiona i opcija upravljanja stadionom. Nakon provedbe upisa u zemljišnu knjigu, a u skladu s rezultatima studije, upravljanje stadionom povjerit će se nogometnom klubu na temelju ugovora, o čemu će odlučiti Gradsko vijeće, ili će upravljanje ostati u nadležnosti Grada te će se s korisnicima u tom slučaju zaključivati pojedinačni ugovori o korištenju stadiona.

- 1.2. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnog stadiona radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnog stadiona može unaprijediti.  
Rok za provedbu preporuke bio je 19. rujna 2022.

Prema obrazloženju od 19. rujna 2022., Grad Novalja priprema projekt dogradnje sportskog centra u čijem se sastavu nalazi i nogometni stadion te je u kolovozu 2022. zaključio ugovor o izradi studije izvodljivosti kojom će se izvršiti analiza potražnje za kapacitetima nogometnog stadiona radi utvrđivanja najučinkovitijeg načina upravljanja i korištenja stadiona.

- 1.3. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i drugom imovinom u vlasništvu Grada.  
Rok za provedbu preporuke bio je 19. rujna 2022.

Prema obrazloženju od 19. rujna 2022., Grad Novalja priprema projekt dogradnje sportskog centra u čijem se sastavu nalazi i nogometni stadion te je u kolovozu 2022. zaključio ugovor o izradi studije izvodljivosti kojom će se izvršiti analiza potražnje za kapacitetima nogometnog stadiona radi utvrđivanja najučinkovitijeg načina upravljanja i korištenja stadiona, u skladu s kriterijima i pokazateljima učinkovitosti te načelima učinkovitog upravljanja i raspolaganja imovinom.

- 1.4. Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom, nadzor nad upravljanjem i korištenjem stadiona, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva, čime će se povećati odgovornost nositelja funkcija upravljanja za sustavno i učinkovito upravljanje javnim resursima i s time povezano zadovoljavanje javnih potreba.  
Rok za provedbu preporuke bio je 19. rujna 2022.

Prema obrazloženju Grada Novalje od 19. rujna 2022., u tijeku je izrada studije izvodljivosti kojom će se izvršiti analiza potražnje za kapacitetima nogometnog stadiona. Ovisno o rezultatima studije, upravljanje stadionom povjerit će se nogometnom klubu na temelju ugovora ili će upravljanje ostati u nadležnosti Grada te će se s korisnicima u tom slučaju zaključivati pojedinačni ugovori o korištenju stadiona. Ugovorima će se utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom, nadzor nad upravljanjem i korištenjem stadiona, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva.

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

#### **– Izvještavanje o provedbi 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 Novalja izvijestio je Ured o provedenim aktivnostima u vezi s tri preporuke prije isteka planiranog vremena za provedbu preporuka te o provedenim aktivnostima u vezi s jednom preporukom nakon roka od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Grad Novalja točno izvještavao o provedenim aktivnostima u vezi s danim preporukama.

#### **Očitovanje Grada Novalje**

*Grad Novalja očitovao se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Ličko-senjske županije u 2017. i 2018. U Očitovanju navodi da prihvaća dio Nacrta izvješća koji se odnosi na Grad Novalju te da će i nadalje postupati po danim preporukama Državnog ureda za reviziju koje nisu u cijelosti provedene.*

## Grad Otočac

Zakonski predstavnik Grada Otočca od 10. lipnja 2013. do 3. lipnja 2021. bio je gradonačelnik Stjepan Kostelac, dr. vet. med., a od 4. lipnja 2021. i do vremena provjere naloga i preporuka (listopad 2022.) zakonski predstavnik je gradonačelnik Goran Bukovac, dipl. pol.

### – Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Ličko-senjske županije u 2017. i 2018. za Grad Otočac 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.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnog stadiona i igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. ožujka 2020.	djelomično provedeno
2.		Naloženo je popisati nogometni stadion i igralište na kraju svake poslovne godine, navesti njihove pojedinačne vrijednosti i uskladiti stanje u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno
3.		Preporučeno je upisati nogometni stadion i igralište u vlasništvu Grada u registar imovine te u registru navesti podatke propisane Uredbom o registru državne imovine.	31. prosinca 2020.	provedeno
4.		Preporučeno je registar imovine programski povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnom stadionu i igralištu iz registra imovine s podacima iz poslovnih knjiga.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno
5.	Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je kod davanja nogometnog stadiona i igrališta na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima utvrditi međusobna prava i obveze Grada i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrivanja troškova upravljanja, nadzora nad upravljanjem i korištenjem i drugih elemenata upravljanja od interesa za Grad, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnog stadiona i igrališta.	31. prosinca 2020.	provedeno nakon roka
6.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnog stadiona i igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnog stadiona i igrališta može unaprijediti.	30. lipnja 2020.	djelomično provedeno
7.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištem i drugom imovinom u vlasništvu Grada.	30. lipnja 2020.	djelomično provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
8.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištem, nadzor nad upravljanjem i korištenjem stadiona i igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva, čime će se povećati odgovornost nositelja funkcija upravljanja za sustavno i učinkovito upravljanje javnim resursima i s time povezano zadovoljavanje javnih potreba.	31. prosinca 2019.	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 normativnog uređenja upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima te područje nadzora nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima.

1.1. Preporučeno je kod davanja nogometnog stadiona i igrališta na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima utvrditi međusobna prava i obveze Grada i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrića troškova upravljanja, nadzora nad upravljanjem i korištenjem i drugih elemenata upravljanja od interesa za Grad, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnog stadiona i igrališta.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Grad Otočac je u rujnu 2022. s nogometnim klubom, kojem je nogometni stadion dan na upravljanje i korištenje, zaključio ugovor o međusobnim pravima i obvezama u pogledu načina upravljanja i korištenja nogometnog stadiona.

1.2. Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištem, nadzor nad upravljanjem i korištenjem stadiona i igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva, čime će se povećati odgovornost nositelja funkcija upravljanja za sustavno i učinkovito upravljanje javnim resursima i s time povezano zadovoljavanje javnih potreba.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2019.

Grad Otočac je u rujnu 2022. donio odluku o imenovanju odgovornih osoba za provedbu nadzora nad upravljanjem i korištenjem nogometnog stadiona.

## 2. Djelomično provedeni nalozi i preporuke

Djelomično provedeni nalozi i preporuke odnose se na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima te područje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima.

- 2.1. Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnog stadiona i igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2020.

Grad Otočac evidentirao je nogometni stadion i igralište u registru imovine, a u tijeku je izrada procjene njihove vrijednosti koju obavlja ovlašteni procjenitelj kako bi se ustrojilo i vodilo analitičko knjigovodstvo po vrsti, količini i vrijednosti i s drugim podacima o stadionu i igralištu.

- 2.2. Naloženo je popisati nogometni stadion i igralište na kraju svake poslovne godine, navesti njihove pojedinačne vrijednosti i uskladiti stanje u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Prema obrazloženju Grada Otočca od 20. rujna 2022., procjenom vrijednosti nogometnog stadiona i igrališta i uvođenjem procijenjenih vrijednosti u poslovne knjige stvorit će se uvjeti za njihovo redovito godišnje popisivanje te će se popisom imovine i obveza za tekuću 2022. obuhvatiti i nogometni stadion i igralište.

- 2.3. Preporučeno je registar imovine programski povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnom stadionu i igralištu iz registra imovine s podacima iz poslovnih knjiga.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Grad Otočac je u registru imovine i poslovnim knjigama evidentirao usklađene podatke o vrijednostima pojedinih dijelova nogometnog stadiona (svlačionica, pomoćno igralište, parkiralište) te navodi da će se procjenom cjelokupne vrijednosti i ustrojavanjem analitičkog knjigovodstva provesti i usklađenje podataka o stadionu i igralištu u registru imovine i analitičkim knjigovodstvenim evidencijama.

- 2.4. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnog stadiona i igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnog stadiona i igrališta može unaprijediti.  
Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2020.

Prema obrazloženju Grada Otočca od 20. rujna 2022., zaključivanjem ugovora s nogometnim klubom u rujnu 2022. stvoreni su uvjeti za analiziranje i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja nogometnog stadiona.

Ugovorene su odredbe prema kojima je nogometni klub obavezan izvještavati o upravljanju i korištenju stadiona, što će Gradu služiti kao temelj za daljnju analizu i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja. Nakon zaključivanja ugovora o upravljanju i korištenju, obavljen je obilazak nogometnog stadiona i zapisnički konstatirano njegovo stanje te su odgovorne osobe u nogometnom klubu upoznate s kriterijima i mjerilima o kojima su dužne izvještavati u skladu sa zaključenim ugovorom.

2.5. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištem i drugom imovinom u vlasništvu Grada.

Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2020.

Prema obrazloženju Grada Otočca od 20. rujna 2022., strategijom upravljanja imovinom Grada Otočca od 2022. do 2028. i godišnjim planovima upravljanja imovinom određuju se kriteriji i pokazatelji učinkovitog upravljanja i raspolaganja gradskom imovinom, uključujući i nogometni stadion i igralište. Grad navodi da će se, po primitku izvještaja o upravljanju i korištenju nogometnog stadiona, obavljati analiziranje i vrednovanje upravljanja i korištenja te će se godišnji planovi upravljanja gradskom imovinom dopunjavati dodatnim kriterijima i pokazateljima za učinkovito upravljanje i raspolaganje stadionom.

***Grad Otočac 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 Otočac izvijestio je Ured u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe o provedenim aktivnostima u vezi s jednom preporukom koja je provedena nakon roka. Grad je izvijestio Ured nakon roka od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe o provedbi jedne preporuke te o provedenim aktivnostima u vezi sa šest naloga i preporuka koji su djelomično provedeni i provedeni nakon roka.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Grad Otočac točno izvještavao o provedenim aktivnostima u vezi s danim nalogima i preporukama.

#### **Očitovanje Grada Otočca**

*Grad Otočac očitovao se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Ličko-senjske županije u 2017. i 2018., u dijelu koji se odnosi na Grad Otočac. U Očitovanju se iskazuje suglasnost s Nacrtom izvješća te se i nadalje prihvaćaju obveze postupanja prema nalogima i preporukama koji nisu u cijelosti provedeni.*

## Grad Senj

Zakonski predstavnik Grada Senja od 8. lipnja 2017. do 30. rujna 2020. bio je gradonačelnik Sanjin Rukavina, a od 1. listopada 2020. i do vremena provjere naloga i preporuka (listopad 2022.) zakonski predstavnik je gradonačelnik Jurica Tomljanović.

### – Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Ličko-senjske županije u 2017. i 2018. za Grad Senj te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	5
1.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je, u suradnji s nadležnim tijelima Republike Hrvatske, poduzeti aktivnosti radi upisa vlasništva na dijelu nogometnog igrališta u Krivom Putu koji se nalazi na zemljištu koje je u zemljišnoj knjizi upisano kao vlasništvo Republike Hrvatske, prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.	31. prosinca 2019.	djelomično provedeno
2.		Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnog stadiona po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. ožujka 2020.	provedeno
3.		Naloženo je popisati nogometni stadion na kraju svake poslovne godine, navesti njegovu pojedinačnu vrijednost i uskladiti stanje u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. ožujka 2020.	provedeno
4.		Preporučeno je upisati nogometni stadion u vlasništvu Grada u registar imovine te u registru navesti podatke propisane Uredbom o registru državne imovine.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno
5.		Preporučeno je registar imovine programski povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnom stadionu iz registra imovine s podacima iz poslovnih knjiga.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno
6.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnog stadiona radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnog stadiona može unaprijediti.	30. lipnja 2020.	provedeno nakon roka
7.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i drugom imovinom u vlasništvu Grada.	30. lipnja 2020.	provedeno nakon roka
8.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom, nadzor nad upravljanjem i korištenjem stadiona, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva, čime će se povećati odgovornost nositelja funkcija upravljanja za sustavno i učinkovito upravljanje javnim resursima i s time povezano zadovoljavanje javnih potreba.	31. prosinca 2019.	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 i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima.

- 1.1. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnog stadiona radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnog stadiona može unaprijediti.  
Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2020.

Grad Senj je koncem 2021. od vlastitog trgovačkog društva koje upravlja sportskim građevinama u gradskom vlasništvu, uključujući i nogometni stadion, zaprimio izvješće s podacima za analizu, o stanju nogometnog stadiona i drugih sportskih građevina u pogledu njihova održavanja.

- 1.2. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i drugom imovinom u vlasništvu Grada.  
Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2020.

Na temelju analize podataka prikupljenih od vlastitog trgovačkog društva, Grad Senj utvrdio je kriterije za financiranje ulaganja u nogometni stadion i druge sportske građevine u gradskom vlasništvu te je s trgovačkim društvom u veljači 2022. zaključio ugovor o sufinanciranju troškova upravljanja i održavanja sportskih građevina u 2022., uključujući i nogometni stadion. Odredbama spomenutog ugovora predviđeno je zaključivanje novog ugovora za svaku iduću godinu, nakon donošenja gradskog proračuna, te je trgovačkom društvu utvrđena obveza izvještavanja Grada o upravljanju i održavanju sportskih građevina.

## 2. Djelomično provedene preporuke

Djelomično provedene preporuke odnose se na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima.

- 2.1. Preporučeno je, u suradnji s nadležnim tijelima Republike Hrvatske, poduzeti aktivnosti radi upisa vlasništva na dijelu nogometnog igrališta u Krivom Putu koji se nalazi na zemljištu koje je u zemljišnoj knjizi upisano kao vlasništvo Republike Hrvatske, prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2019.

Grad Senj je u prosincu 2019. nadležnom ministarstvu podnio zahtjev za izdavanje isprave podobne za upis prava vlasništva nad nogometnim igralištem u Krivom Putu. Grad navodi da do vremena obavljanja provjere (listopad 2022.) nije dobio odgovor na podneseni zahtjev.

- 2.2. Preporučeno je upisati nogometni stadion u vlasništvu Grada u registar imovine te u registru navesti podatke propisane Uredbom o registru državne imovine. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Grad Senj je ustrojio i vodi evidenciju komunalne infrastrukture, u koju su uneseni podaci za više od 3 000 građevina i uređaja komunalne infrastrukture. Grad navodi da se u evidenciju unose i podaci o javnim sportskim i rekreacijskim prostorima te da će se u narednom razdoblju unijeti i podaci o nogometnom stadionu u vlasništvu Grada.

- 2.3. Preporučeno je registar imovine programski povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnom stadionu iz registra imovine s podacima iz poslovnih knjiga. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Grad Senj ustrojio je analitičko knjigovodstvo nogometnog stadiona. Grad navodi da će se, nakon unosa u evidenciju komunalne infrastrukture, podaci o nogometnom stadionu uskladiti s podacima iz poslovnih knjiga.

***Grad Senj 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 Senj je prije isteka planiranog vremena provedbe izvijestio Ured o provedenim aktivnostima u vezi s dvije preporuke koje su djelomično provedene. Grad je u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvijestio Ured o provedbi jedne preporuke te o provedenim aktivnostima u vezi s jednom preporukom koja je djelomično provedena. Grad je nakon roka od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvijestio Ured o provedbi dva naloga te o provedenim aktivnostima u vezi s dvije preporuke koje su provedene nakon roka.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Grad Senj točno izvještavao o provedbi aktivnosti u vezi s danim nalogima i preporukama.

#### **Očitovanje Grada Senja**

*Grad Senj očitovao se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Ličko-senjske županije u 2017. i 2018. U Očitovanju navodi da prihvaća dio Nacrta izvješća koji se odnosi na Grad Senj.*

## Općina Brinje

Zakonski predstavnik Općine Brinje od 6. lipnja 2013. i do vremena provjere naloga i preporuka (listopad 2022.) je općinski načelnik Zlatko Fumić.

### – Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Ličko-senjske županije u 2017. i 2018. za Općinu Brinje 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	5
1.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnog igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. ožujka 2020.	provedeno
2.		Naloženo je popisati nogometno igralište na kraju svake poslovne godine, navesti njegovu pojedinačnu vrijednost i uskladiti stanje u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. ožujka 2020.	provedeno
3.	Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je kod davanja nogometnog igrališta na upravljanje i korištenje nogometnom klubu utvrditi međusobna prava i obveze Općine i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrivanja troškova upravljanja, nadzora nad upravljanjem i korištenjem i drugih elemenata upravljanja od interesa za Općinu, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnog igrališta.	31. prosinca 2020.	provedeno
4.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnog igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnog igrališta može unaprijediti.	30. lipnja 2020.	provedeno nakon roka
5.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine.	30. lipnja 2020.	provedeno
6.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva, čime će se povećati odgovornost nositelja funkcija upravljanja za sustavno i učinkovito upravljanje javnim resursima i s time povezano zadovoljavanje javnih potreba.	31. prosinca 2019.	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 i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2020.

Općina Brinje je u kolovozu 2020. od nogometnog kluba koji upravlja i koristi nogometno igralište zaprimila izvješće za 2019., o korištenju igrališta, s podacima za analizu i vrednovanje, te obavila obilazak igrališta i zapisnički konstatirala njegovo stanje u pogledu korištenja i održavanja. Na temelju analize prikupljenih podataka i vrednovanja učinaka upravljanja i korištenja nogometnog igrališta, provedeni su utvrđeni kriteriji i mjerila za financiranje ulaganja u nogometno igralište te financiranje javnih potreba u nogometu na području Općine Brinje putem Programa javnih potreba u sportu na području Općine Brinje u 2021.

#### **– 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 Brinje izvijestila je Ured o provedbi jedne preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe te o provedbi dva naloga i tri preporuke nakon roka od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

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

#### **Očitovanje Općine Brinje**

*Općina Brinje očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Ličko-senjske županije u 2017. i 2018. U Očitovanju navodi da je suglasna s činjenicama opisanim u Nacrtu izvješća koje se odnose na Općinu Brinje.*

## Općina Perušić

Zakonski predstavnik Općine Perušić od 27. svibnja 2013. i do vremena provjere naloga i preporuka (listopad 2022.) je općinski načelnik Ivica Turić.

### – Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalog i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Ličko-senjske županije u 2017. i 2018. za Općinu Perušić te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 6

### Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	
1.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	Naloženo je popisati nogometno igralište na kraju svake poslovne godine, navesti njegovu pojedinačnu vrijednost i uskladiti stanje u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. ožujka 2020.	provedeno
2.		Preporučeno je upisati nogometno igralište u vlasništvu Općine u registar imovine te u registru navesti podatke propisane Uredbom o registru državne imovine.	31. prosinca 2020.	provedeno
3.		Preporučeno je registar imovine programski povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnom igralištu iz registra imovine s podacima iz poslovnih knjiga.	31. prosinca 2020.	provedeno
4.	Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je kod davanja nogometnog igrališta na upravljanje i korištenje nogometnom klubu utvrditi međusobna prava i obveze Općine i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrivanja troškova upravljanja, nadzora nad upravljanjem i korištenjem i drugih elemenata upravljanja od interesa za Općinu, u cilju očuvanja i unaprijeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnog igrališta.	31. prosinca 2020.	provedeno nakon roka
5.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnog igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnog igrališta može unaprijediti.	30. lipnja 2020.	provedeno
6.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine.	30. lipnja 2020.	provedeno
7.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva, čime će se povećati odgovornost nositelja funkcija upravljanja za sustavno i učinkovito upravljanje javnim resursima i s time povezano zadovoljavanje javnih potreba.	31. prosinca 2019.	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 normativnog uređenja upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima te područje nadzora nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima.

- 1.1. Preporučeno je kod davanja nogometnog igrališta na upravljanje i korištenje nogometnom klubu utvrditi međusobna prava i obveze Općine i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrivanja troškova upravljanja, nadzora nad upravljanjem i korištenjem i drugih elemenata upravljanja od interesa za Općinu, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnog igrališta.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Općina Perušić je u siječnju 2022. s nogometnim klubom, kojem je nogometno igralište dano na upravljanje i korištenje, zaključila sporazum o međusobnim pravima i obvezama u pogledu načina upravljanja i korištenja nogometnog igrališta.

- 1.2. Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva, čime će se povećati odgovornost nositelja funkcija upravljanja za sustavno i učinkovito upravljanje javnim resursima i s time povezano zadovoljavanje javnih potreba.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2019.

Općina Perušić je u siječnju 2022. donijela odluku o imenovanju odgovorne osobe za provedbu nadzora nad upravljanjem i korištenjem nogometnog igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja igrališta te poduzimanje mjera u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.

### **– 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 Perušić izvijestila je Ured o provedbi jedne preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe te o provedbi jednog naloga i pet preporuka nakon roka od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

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

## **Očitovanje Općine Perušić**

*Općina Perušić očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Ličko-senjske županije u 2017. i 2018. U Očitovanju navodi da prihvaća dio Nacrta izvješća koji se odnosi na Općinu Perušić.*

## Općina Plitvička Jezera

Zakonski predstavnik Općine Plitvička Jezera od 9. lipnja 2017. i do vremena provjere preporuke (studenj 2022.) je općinski načelnik Ante Kovač.

### – Provedba dane preporuke

U tablici u nastavku dana je preporuka iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Ličko-senjske županije u 2017. i 2018. za Općinu Plitvička Jezera te status utvrđen njezinom provjerom.

Tablica broj 7

### Provedba preporuke

Redni broj	Naziv područja	Preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	
1.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je, u suradnji s nadležnim tijelima Republike Hrvatske, poduzeti aktivnosti radi upisa vlasništva odnosno posjeda nad nogometnim igralištem u Korenici, prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.	30. studenoga 2019.	provedeno

### – Izvještavanje o provedbi preporuke

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 Plitvička Jezera izvijestila je Ured o provedbi preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

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

### Očitovanje Općine Plitvička Jezera

*Općina Plitvička Jezera očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Ličko-senjske županije u 2017. i 2018. U Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća koje se odnose na Općinu Plitvička Jezera.*



#### IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Ličko-senjske županije u 2017. i 2018. utvrđeno je da je od 41 naloga i preporuke:

- provedeno 25 naloga i preporuka ili 61,0 %, od čega 15 u roku, a deset nakon roka
- djelomično je provedeno 16 naloga i preporuka ili 39,0 %.

U tablici u nastavku navodi se broj danih naloga i preporuka te status naloga i preporuka utvrđen provjerom provedbe naloga i preporuka po lokalnim jedinicama na području Ličko-senjske županije.

Tablica broj 8

Broj danih naloga i preporuka te status naloga i preporuka utvrđen provjerom provedbe naloga i preporuka po lokalnim jedinicama na području Ličko-senjske županije

Redni broj	Naziv lokalne jedinice	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 Gospić	7	0	3	4	0	0	0
2.	Grad Novalja	4	0	0	4	0	0	0
3.	Grad Otočac	8	1	2	5	0	0	0
4.	Grad Senj	8	3	2	3	0	0	0
5.	Općina Brinje	6	5	1	0	0	0	0
6.	Općina Perušić	7	5	2	0	0	0	0
7.	Općina Plitvička Jezera	1	1	0	0	0	0	0
Ukupno		41	15	10	16	0	0	0

\* Rok za provedbu nije prošao.

Lokalne jedinice su provedbom naloga i preporuka postigle sljedeće pozitivne učinke:

- evidencije podataka o nogometnim stadionima i igralištima vode se u skladu s propisima
- normativno je uređeno upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima
- nogometnim stadionima i igralištima upravlja se i raspolaže pažnjom dobrog gospodara
- ostvareni su ciljevi sustava unutarnjih kontrola.

Djelomično provedeni nalozi i preporuke odnose se na evidencije o nogometnim stadionima i igralištima, normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima, upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima te nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima.

Lokalne jedinice su i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju koji nisu u cijelosti provedeni.