



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-02/24-01/54
URBROJ: 613-01-07-2-25-71
Zagreb, 25. srpnja 2025.

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

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

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 Donja Stubica	3
	Grad Klanjec	7
	Grad Krapina	13
	Grad Oroslavje	19
	Grad Pregrada	26
	Grad Zabok	30
	Grad Zlatar	34
	Općina Bedekovčina	38
	Općina Budinščina	42
	Općina Desinić	48
	Općina Đurmanec	52
	Općina Gornja Stubica	56
	Općina Hrašćina	62
	Općina Hum na Sutli	66
	Općina Jesenje	71
	Općina Konjščina	76
	Općina Kraljevec na Sutli	81
	Općina Krapinske Toplice	87
	Općina Kumrovec	92
	Općina Lobor	96
	Općina Mače	99
	Općina Marija Bistrica	103
	Općina Mihovljan	106
	Općina Novi Golubovec	111
	Općina Petrovsko	116
	Općina Radoboj	123
	Općina Stubičke Toplice	128
	Općina Sveti Križ Začretje	132
	Općina Tuhelj	136
	Općina Veliko Trgovišće	139
	Općina Zagorska Sela	143
	Općina Zlatar Bistrica	147
IV.	ZAKLJUČAK	152

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 Krapinsko-zagorske 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 16. rujna 2024. do 25. srpnja 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 Krapinsko-zagorske županije u 2019. i 2020., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/20-10/11, URBROJ: 613-02-11-21-4, od 5. studenoga 2021. Predmet revizije bilo je upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Krapinsko-zagorske 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 je ocijenjeno da je upravljanje komunalnom infrastrukturom u jednom gradu (Pregrada) učinkovito, u dva grada (Krapina i Zabok) i devet općina (Hrašćina, Hum na Sutli, Krapinske Toplice, Marija Bistrica, Radoboj, Stubičke Toplice, Sveti Križ Začretje, Tuhelj i Veliko Trgovišće) učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja, u tri grada (Donja Stubica, Klanjec i Zlatar) i 15 općina (Bedekovčina, Budinščina, Desinić, Đurmanec, Gornja Stubica, Jesenje, Konjščina, Kraljevec na Sutli, Kumrovec, Lohor, Mače, Mihovljan, Novi Golubovec, Zagorska Sela i Zlatar Bistrica) djelomično učinkovito, dok je u jednom gradu (Oroslavje) i jednoj općini (Petrovsko) neučinkovito. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 196 naloga i 244 preporuke.

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 Krapinsko-zagorske 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 Krapinsko-zagorske županije u 2019. i 2020. provedeni u rokovima i na način naveden u Planu provedbe naloga i preporuka te jesu li jedinice lokalne samouprave o provedbi naloga i preporuka izvještavale Ured u roku od 30 dana od planiranog vremena provedbe.

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

Za potrebe prikupljanja podataka o provedbi naloga i preporuka, jedinicama lokalne samouprave upućen je upit o aktivnostima koje su poduzete za provedbu naloga i preporuka te je zatražena dokumentacija na temelju koje su izvještavale Ured o provedbi danih naloga i preporuka. Također, korištene su objave na mrežnim stranicama te su obavljani razgovori sa zaposlenicima jedinica lokalne samouprave. Provjera provedbe danih naloga i preporuka obavljena je provjerom dokumentacije.

III. PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je jesu li jedinice lokalne samouprave postupile prema nalogima i preporukama danim u reviziji učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Krapinsko-zagorske 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.

Općina Petrovsko

Zakonski predstavnik Općine Petrovsko u 2019. do 24. studenoga 2020. bio je općinski načelnik Ivan Šanjug, od 25. studenoga 2020. do 4. lipnja 2021. dužnost je obavljao zamjenik načelnika Stjepan Krklec, od 5. lipnja 2021. do 8. lipnja 2025. općinski načelnik bio je Stjepan Krklec, a od 9. lipnja 2025. općinska načelnica je Valentina Presečki, 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 Krapinsko-zagorske županije u 2019. i 2020. za Općinu Petrovsko te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 25

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidentiranje komunalne infrastrukture	Naloženo je ustrojiti i voditi evidenciju komunalne infrastrukture, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
2.		Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Petrovsko 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, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
3.		Preporučeno je za evidentiranje komunalne infrastrukture u zemljišnim knjigama i katastru donijeti plan, kojim bi se, između ostalog, utvrdila nadležnost, odnosno osobe za provođenje, sredstva i izvori sredstava, uređaji i građevine koje imaju prioritet te rokovi za provođenje.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
4.		Naloženo je ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine te ju voditi tako da sadrži nabavnu, otpisanu i sadašnju vrijednost svake građevine ili uređaja.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
5.		Naloženo je provesti popis imovine i obveza, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
6.		Preporučeno je procjenjivati vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine te ažurirati poslovne knjige njezinim evidentiranjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
7.		Naloženo je Odluku o komunalnim djelatnostima uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu koji je na snazi.	31. ožujka 2022.	provedeno
8.		Preporučeno je u programima građenja komunalne infrastrukture iskazivati rashode koji se odnose na građenje komunalne infrastrukture i građevina za gospodarenje komunalnim otpadom.	31. ožujka 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
9.	Normativno uređenje upravljanja komunalnom infrastrukturom	Naloženo je programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture prema izvorima financiranja i prema vrstama iz navedenog Zakona te odredbe o građevinama komunalne infrastrukture koje će se graditi radi uređenja neuređenih dijelova građevinskog područja, u uređenim dijelovima građevinskog područja i izvan građevinskog područja, odredbe o postojećim građevinama komunalne infrastrukture koje će se rekonstruirati i načinu rekonstrukcije i građevinama komunalne infrastrukture koje će se uklanjati.	30. lipnja 2022.	provedeno nakon roka
10.		Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi na način da sadrže opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture.	30. lipnja 2022.	djelomično provedeno
11.		Preporučeno je više pozornosti posvetiti sastavljanju i iskazivanju podataka u izvješćima o izvršenju programa održavanja i gradnje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
12.		Naloženo je Odlukom o komunalnom redu osigurati mogućnost korištenja površina javne namjene na način koji omogućava kretanje osoba s posebnim potrebama, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. ožujka 2022.	nije provedeno
13.	Upravljanje komunalnom infrastrukturom	Preporučeno je povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti provesti na način utvrđen Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se povjeravaju na temelju ugovora ili donijeti izmjene navedene Odluke.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
14.		Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke uz suglasnost Općinskog vijeća te njihovo javno objavljivanje, kao i objavljivanje cjenika komunalnih usluga, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2022.	djelomično 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.	30. lipnja 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 2022.	nije provedeno
17.		Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti upravljanja komunalnom infrastrukturom prema načelima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu na kojima se komunalno gospodarstvo temelji te izvještavati javnost o postignutim ciljevima i učincima upravljanja, odnosno o poduzetim mjerama u slučaju neispunjavanja zadanih ciljeva.	31. prosinca 2022.	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 programe građenja komunalne infrastrukture donositi tako da sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, uključujući procjenu troškova građenja komunalne infrastrukture prema izvorima financiranja i prema vrstama iz navedenog Zakona te odredbe o građevinama komunalne infrastrukture koje će se graditi radi uređenja neuređenih dijelova građevinskog područja, u uređenim dijelovima građevinskog područja i izvan građevinskog područja, odredbe o postojećim građevinama komunalne infrastrukture koje će se rekonstruirati i načinu rekonstrukcije i građevinama komunalne infrastrukture koje će se uklanjati. Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2022.

Općina Petrovsko u Programu građenja za 2022., koji je donesen 27. prosinca 2021., nije postupila po navedenom nalogu. Drugim izmjenama Programa građenja komunalne infrastrukture za 2022., koje su donesene 21. prosinca 2022., utvrđeno je koje će se građevine graditi radi uređenja neuređenih dijelova građevinskog područja, u uređenim dijelovima građevinskog područja i izvan građevinskog područja, odredbe o postojećim građevinama komunalne infrastrukture koje će se rekonstruirati i načinu rekonstrukcije i građevinama komunalne infrastrukture koje će se uklanjati te su utvrđeni izvori financiranja i njihova vrijednost. Programi sadrže procjenu troškova građenja po vrstama troškova (građenje, rekonstrukcija, projektna dokumentacija), za svaku građevinu zasebno, osim za asfaltiranje nerazvrstanih cesta, koje nisu pojedinačno utvrđene. Program građenja za 2023. i 2024. doneseni su na isti način kao i navedene izmjene programa.

2. Djelomično provedeni nalozi i preporuke

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

- 2.1. Naloženo je ustrojiti i voditi evidenciju komunalne infrastrukture, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Općina Petrovsko ustrojila je Evidenciju komunalne infrastrukture koja sadrži podatke propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Međutim, u Evidenciju nije unesen dio objekata i uređaja komunalne infrastrukture (javna rasvjeta, dio nerazvrstanih cesta).

- 2.2. Naloženo je poduzimati aktivnosti radi upisa komunalne infrastrukture na području Općine Petrovsko 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, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Općinsko vijeće je u rujnu 2023. donijelo odluku o pokretanju postupka evidentiranja nerazvrstanih cesta u zemljišnim knjigama. Prije toga, Općina je za dio cesta pribavila geodetske elaborate i donijela odluke o utvrđivanju svojstva nerazvrstane ceste.

- 2.3. Naloženo je ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine te ju voditi tako da sadrži nabavnu, otpisanu i sadašnju vrijednost svake građevine ili uređaja.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Analitička knjigovodstvena evidencija komunalne infrastrukture i druge dugotrajne nefinancijske imovine je ustrojena. U navedenoj evidenciji nije evidentiran dio objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Dio komunalne infrastrukture (ceste, javna rasvjeta) nije evidentiran po vrsti, količini i vrijednosti, odnosno nije analitički raščlanjen (nisu evidentirani objekti i uređaji, već radovi u pojedinoj godini). Dio imovine u pripremi nije prenesen u upotrebu. Navedeno nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.4. Naloženo je provesti popis imovine i obveza, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Popis imovine i obveza za 2022. i 2023. sadrži iste podatke kao i analitička knjigovodstvena evidencija, odnosno popisom nisu obuhvaćeni svi objekti i uređaji komunalne infrastrukture. Dio objekata i uređaja komunalne infrastrukture nije popisao po vrsti, količini i vrijednosti, već su popisani radovi u pojedinoj godini. Navedeno nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

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

Općina Petrovsko do navedenog roka ni do vremena obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka nije procjenjivala vrijednost neevidentirane komunalne infrastrukture i druge imovine, ali je ustrojila analitičku knjigovodstvenu evidenciju i evidentirala dio objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

- 2.6. Naloženo je programe održavanja komunalne infrastrukture donositi na način da sadrže opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture.
Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2022.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2022., koji je donesen 27. prosinca 2021., i nadalje ne sadrže opseg poslova održavanja (količine i učestalost izvođenja radova), ali je opis poslova održavanja komunalne infrastrukture detaljan i sadrži specifikacije poslova koje se planiraju obaviti. Programi održavanja za 2023. i 2024. doneseni su na isti način. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- 2.7. Preporučeno je više pozornosti posvetiti sastavljanju i iskazivanju podataka u izvješćima o izvršenju programa održavanja i gradnje komunalne infrastrukture.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

U izvješćima o izvršenju programa održavanja i gradnje komunalne infrastrukture za 2021., koja su donesena 1. lipnja 2022., pojedine planirane vrijednosti nisu jednake vrijednostima iskazanim u programima te su pojedini indeksi ostvarenja pogrešno izračunani.

U izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2023. (zadnja donesena) iskazani su planirani rashodi programima i izmjenama programa i u skladu s planiranim vrijednostima iz programa, ali indeksi ostvarenja nisu izračunani.

- 2.8. Preporučeno je povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti provesti na način utvrđen Odlukom o komunalnim djelatnostima koje se povjeravaju na temelju ugovora ili donijeti izmjene navedene Odluke.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Općina Petrovsko je 31. ožujka 2022. donijela novu Odluku o komunalnim djelatnostima. Odlukom su utvrđene komunalne djelatnosti i način njihovog obavljanja. Tijekom provjere provedbe naloga i preporuka Općina je dostavila podatke o načinu obavljanja komunalnih djelatnosti u 2022. i 2023. Prema podacima Općine, komunalna djelatnost održavanje čistoće javnih površina obavlja se na temelju narudžbenice, a Odlukom o komunalnim djelatnostima nije utvrđen način obavljanja. Također, odlukom je kao uslužna komunalna djelatnost utvrđen komunalni linijski prijevoz putnika, ali navedena djelatnost nije organizirana.

- 2.9. Naloženo je osigurati donošenje općih uvjeta isporuke uz suglasnost Općinskog vijeća te njihovo javno objavljivanje, kao i objavljivanje cjenika komunalnih usluga, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina je donijela opće uvjete isporuke za dimnjačarske poslove i ukop pokojnika. Opći uvjeti isporuke za dimnjačarske poslove objavljeni su u službenom glasniku i na mrežnim stranicama isporučitelja usluge, a za ukop pokojnika na mrežnim stranicama isporučitelja usluge. Opći uvjeti isporuke za dimnjačarske poslove nisu objavljeni na mrežnim stranicama Općine, a za ukop pokojnika na mrežnim stranicama Općine i u službenom glasniku, što nije u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Cjenici za obje usluge objavljeni su na mrežnim stranicama isporučitelja usluga.

Općina Petrovsko 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 područja evidentiranja komunalne infrastrukture, normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom, upravljanja komunalnom infrastrukturom i nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom.

- 3.1. Preporučeno je za evidentiranje komunalne infrastrukture u zemljišnim knjigama i katastru donijeti plan, kojim bi se, između ostalog, utvrdila nadležnost, odnosno osobe za provođenje, sredstva i izvori sredstava, uređaji i građevine koje imaju prioritet te rokovi za provođenje.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Plan aktivnosti nije donesen, iako za svu komunalnu infrastrukturu nije uređen vlasnički status.

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

Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2022.

Nova odluka ili izmjene postojeće Odluke o komunalnom redu nisu donesene. 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.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Prema izvješćima o izvršenju programa građenja i održavanja komunalne infrastrukture za 2021., koja su donesena 1. lipnja 2022., pojedini indeksi pogrešno su iskazani (izračunani), a za značajnija odstupanja ostvarenih rashoda u odnosu na planirane nisu navedeni razlozi. U izvješćima o izvršenju programa komunalne infrastrukture za 2023. (zadnji doneseni) također za značajna odstupanja nisu navedeni razlozi.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Preporuka nije provedena do navedenog roka, kao ni do vremena obavljanja revizije (konac 2024.).

- 3.5. 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 31. prosinca 2022.

Preporuka nije provedena do navedenog roka, kao ni do vremena obavljanja revizije (konac 2024.).

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Općina Petrovsko izvijestila je Ured o provedbi tri naloga i preporuke u propisanom roku, a o tri nakon roka. O provedbi drugih naloga i preporuka (jedanaest) nije izvijestila.

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

Očitovanje subjekta revizije

Općina Petrovsko se očitovala na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti Upravljanje komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave na području Krapinsko-zagorske županije. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća, da je načelnica dužnost preuzela 9. lipnja 2025. i nije bila upoznata da se provodi provjera naloga i preporuka te da će pristupiti provedbi naloga i preporuka koji nisu provedeni ili su provedeni djelomično.

IV. ZAKLJUČAK

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

- proveden je 271 nalog i preporuka ili 61,6 %, od čega 232 u roku, a 39 nakon roka
- djelomično je provedeno 134 naloga i preporuka ili 30,5 %
- 33 naloga i preporuke ili 7,5 % nije provedeno
- jedan nalog i jedna preporuka ili 0,4 % nije primjenjivo zbog nemogućnosti provjere zbog rokova izvršenja.

U tablici u nastavku navodi se broj danih naloga i preporuka te status naloga i preporuka utvrđen provjerom provedbe naloga i preporuka po jedinicama lokalne samouprave na području Krapinsko-zagorske županije.

Tablica broj 33

Broj danih naloga i preporuka te status naloga i preporuka utvrđen provjerom provedbe naloga i preporuka po jedinicama lokalne samouprave na području Krapinsko-zagorske županije

Redni broj	Naziv jedinice lokalne samouprave	Broj danih naloga i preporuka	Status naloga i preporuka					
			Provedeno	Provedeno nakon roka	Djelomično provedeno	U postupku provedbe*	Nije provedeno	Nije primjenjivo
	1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Grad Donja Stubica	14	11	2	1	0	0	0
2.	Grad Klanjec	16	6	1	7	0	2	0
3.	Grad Krapina	14	5	0	9	0	0	0
4.	Grad Oroslavje	17	6	2	6	0	3	0
5.	Grad Pregrada	13	9	1	3	0	0	0
6.	Grad Zabok	9	4	2	3	0	0	0
7.	Grad Zlatar	12	7	1	4	0	0	0
8.	Općina Bedekovčina	13	6	2	5	0	0	0
9.	Općina Budinščina	11	1	1	2	0	7	0
10.	Općina Desinić	13	8	0	5	0	0	0
11.	Općina Đurmanec	13	8	1	4	0	0	0
12.	Općina Gornja Stubica	15	4	4	6	0	1	0
13.	Općina Hrašćina	11	8	0	2	0	1	0
14.	Općina Hum na Sutli	13	3	2	7	0	1	0
15.	Općina Jesenje	15	10	1	3	0	1	0
16.	Općina Konjščina	13	5	1	5	0	1	1
17.	Općina Kraljevec na Sutli	15	4	0	10	0	0	1
18.	Općina Krapinske Toplice	15	5	3	5	0	2	0
19.	Općina Kumrovec	18	16	0	2	0	0	0
20.	Općina Lohor	13	12	1	0	0	0	0
21.	Općina Mače	15	11	4	0	0	0	0
22.	Općina Marija Bistrica	10	8	0	2	0	0	0
23.	Općina Mihovljan	15	7	1	7	0	0	0
24.	Općina Novi Golubovec	16	6	2	6	0	2	0
25.	Općina Petrovsko	17	2	1	9	0	5	0
26.	Općina Radoboj	16	10	0	6	0	0	0
27.	Općina Stubičke Toplice	13	8	2	3	0	0	0
28.	Općina Sveti Križ Začretje	10	6	0	1	0	3	0
29.	Općina Tuhelj	12	11	1	0	0	0	0
30.	Općina Veliko Trgovišće	13	7	2	4	0	0	0

Redni broj	Naziv jedinice lokalne samouprave	Broj danih naloga i preporuka	Status naloga i preporuka					
			Provedeno	Provedeno nakon roka	Djelomično provedeno	U postupku provedbe*	Nije provedeno	Nije primjenjivo
31.	Općina Zagorska Sela	15	10	0	1	0	4	0
32.	Općina Zlatar Bistrica	15	8	1	6	0	0	0
Ukupno		440	232	39	134	0	33	2

* 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 evidentiranje komunalne infrastrukture u poslovnim knjigama i evidenciji komunalne infrastrukture
- u većem broju jedinica lokalne samouprave normativno je uređeno upravljanje komunalnom infrastrukturom
- u većem broju jedinica lokalne samouprave komunalnom infrastrukturom upravlja se i raspolaže u skladu s propisima
- u najvećem broju jedinica lokalne samouprave ostvareni su ciljevi nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom.

Djelomično provedeni nalozi i preporuke te nalozi i preporuke koji nisu provedeni odnose se na područje evidentiranja komunalne infrastrukture, normativnog uređenja upravljanja komunalnom infrastrukturom, upravljanja komunalnom infrastrukturom i nadzora nad upravljanjem komunalnom infrastrukturom. Nalog i preporuka koji nisu primjenjivi odnose se na područje upravljanja komunalnom infrastrukturom.

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

OVLAŠTENE DRŽAVNE REVIZORICE:

Silvija Mičević
Silvija Mičević, dipl. oec.

Anita Čiž-Petravić
Anita Čiž-Petravić, dipl. oec.



M.P.