



REPUBLIKA HRVATSKA
BJELOVARSKO – BILOGORSKA ŽUPANIJA
OPĆINA SIRAČ
OPĆINSKO VIJEĆE

prijedlog

KLASA: 042-02/22-01/1

URBROJ: 2103-17-01-22-

Sirač, .12.2022.

Na temelju članka 35. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi («Narodne novine», broj 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak, 123/17, 98/19 i 144/20) i članka 32. Statuta Općine Sirač («Županijski glasnik Bjelovarsko-bilogorske županije», broj 19/09, 06/10, 03/13, 01/18, 03/21) Općinsko vijeće Općine Sirač na 21. sjednici, održanoj . prosinca 2022. godine donijelo je

ODLUKU
o prihvatanju Izvješća o obavljenoj provjeri provedbe
naloga i preporuka danih u reviziji

Članak 1.

Prihvaća se 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 Bjelovarsko-bilogorske županije, Državnog ureda za reviziju, Područnog ureda Bjelovar, KLASA: 041-02/22-01/65, URBROJ: 613-09-22-6, od 21. studenog 2022. godine.

Članak 2.

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja, a objavit će se u Županijskom glasniku Bjelovarsko-bilogorske županije.

Predsjednik:

(Branimir Miler, oec.)



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-02/22-01/65
URBROJ: 613-09-22-6
Bjelovar, 21. studenoga 2022.

**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**

**Bjelovarsko-bilogorske
županije**

SADRŽAJ

stranica

I. UVOD	2
II. CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH PREPORUKA	2
III. PROVEDBA DANIH PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI	3
Grad Bjelovar	4
Grad Čazma	7
Grad Daruvar	9
Grad Garešnica	11
Grad Grubišno Polje	15
Općina Dežanovac	16
Općina Đulovac	20
Općina Hercegovac	23
Općina Ivanska	25
Općina Končanica	28
Općina Nova Rača	31
Općina Rovišće	34
Općina Severin	37
Općina Sirač	41
Općina Šandrovac	43
Općina Velika Pisanica	45
Općina Velika Trnovitica	48
Općina Veliki Grđevac	51
Općina Veliko Trojstvo	53
Općina Zrinski Topolovac	55
IV. ZAKLJUČAK	58

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 Bjelovarsko-bilogorske 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 do 21. studenoga 2022.

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 Bjelovarsko-bilogorske županije u 2017. i 2018., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/18-10/83, URBROJ: 613-09-19-52 od 16. 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 Bjelovarsko-bilogorske županije u 2017. i 2018. učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja.

Za utvrđene propuste dana su 103 naloga i preporuke, od čega Općina Velika Pisanica osam, gradovi Bjelovar, Čazma i Garešnica po sedam, općine Hercegovac, Nova Rača i Severin po šest, općine Dežanovac, Đulovac, Končanica, Rovišće, Velika Trnovitica, Veliko Trojstvo i Zrinski Topolovac po pet, Grad Grubišno Polje i općine Ivanska i Veliki Grđevac po četiri te Grad Daruvar i općine Sirač i Šandrovac po tri naloga i preporuke.

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 Bjelovarsko-bilogorske 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 Bjelovarsko-bilogorske 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 obavljeni 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 Bjelovarsko-bilogorske 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 Bjelovar

Zakonski predstavnik Grada Bjelovara od 8. lipnja 2017. i do vremena provjere naloga i preporuka (listopad 2022.) je gradonačelnik Dario Hrebak dipl. kriminalist.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici broj 1 dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2017. i 2018. za Grad Bjelovar 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.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je u suradnji s nadležnim tijelima Republike Hrvatske poduzeti aktivnosti radi upisa vlasništva nad nogometnim igralištima (Galovac i Veliko Korenovo), prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.	30. lipnja 2020.	djelomično provedeno
2.		Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih 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.	30. lipnja 2020.	provedeno
3.		Naloženo je popisati nogometne stadione i igrališta 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.	28. veljače 2020.	provedeno
4.		Preporučeno je nogometne stadione i igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Grada Bjelovara upisati u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine, programski ih povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnim stadionima i igralištima iz registra imovine s podacima iz poslovnih knjiga.	30. lipnja 2020.	provedeno
5.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih stadiona i igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, utvrđivanja 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 nogometnih stadiona i igrališta može unaprijediti; Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti i načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima i drugom imovinom u Grada.	30. lipnja 2020.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
6.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima 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.	30. lipnja 2020.	provedeno
7.		Preporučeno je unutarnjim revizijama obuhvatiti aktivnosti i procese u vezi s upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima te postupati po preporukama unutarnjeg revizora.	30. lipnja 2020.	provedeno

Obrazloženje preporuke koja nije provedena u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka daje se u nastavku.

1. Djelomično provedena preporuka

Djelomično provedena preporuka odnosi se na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima.

- 1.1. Preporučeno je u suradnji s nadležnim tijelima Republike Hrvatske poduzeti aktivnosti radi upisa vlasništva nad nogometnim igralištima (Galovac i Veliko Korenovo), prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.
Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2020.

Grad Bjelovar je u listopadu 2019. uputio Ministarstvu državne imovine (od srpnja 2020. Ministarstvo prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine) zahtjev za izdavanje isprave potrebne za upis prava vlasništva na nekretninama koje se koriste kao nogometno igralište u Galovcu. Grad Bjelovar navodi da do vremena obavljanja revizije (listopad 2022.) nadležno Ministarstvo nije dostavilo odgovor.

Za nogometno igralište u Velikom Korenovu zahtjev za izdavanje isprave potrebne za upis prava vlasništva poslan je nadležnom Ministarstvu tijekom provjere provedbe danih naloga i preporuka (listopad 2022.).

Grad Bjelovar je i nadalje u obvezi postupati prema preporuci Državnog ureda za reviziju koja nije u cijelosti 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 Bjelovar je izvještavao Ured o provedbi naloga i preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

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

Grad Čazma

Zakonski predstavnik Grada Čazma od 23. srpnja 1999. i do vremena provjere naloga i preporuka (listopad 2022.) je gradonačelnik Dinko Pirak prof.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici broj 2 dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2017. i 2018. za Grad Čazma 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.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je u suradnji s nadležnim tijelima Republike Hrvatske poduzeti aktivnosti radi upisa vlasništva nad nogometnim igralištima, prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.	31. prosinca 2019.	provedeno
2.		Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih 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. prosinca 2019.	provedeno
3.		Naloženo je popisati nogometna igrališta 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. 2019.	provedeno
4.		Preporučeno je ustrojiti registar imovine.	31. prosinca 2019.	provedeno
5.		Preporučeno je nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Grada Čazma upisati u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine, programski ih povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnim stadionima i igralištima iz registra imovine s podacima iz poslovnih knjiga.	31. prosinca 2019.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
6.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, utvrđivanja 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 nogometnih stadiona i igrališta može unaprijediti; Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti i načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Grada.	31. prosinca 2019.	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

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

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

Grad Daruvar

Zakonski predstavnik Grada Daruvara od 8. lipnja 2017. i do vremena provjere preporuka (listopad 2022.) je gradonačelnik Damir Lneniček univ. spec. oec.

– Provedba danih preporuka

U tablici broj 3 dane su preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2017. i 2018. za Grad Daruvar te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 3

Provedba preporuka

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 nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Grada Daruvara upisati u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine, programski ih povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnim stadionima i igralištima iz registra imovine s podacima iz poslovnih knjiga.	1. prosinca 2020.	provedeno
2.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnim igralištem radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, utvrđivanja 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; Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti i načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištem i drugom imovinom u vlasništvu Grada.	1. prosinca 2020.	nije provedeno
3.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištem, 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.	1. prosinca 2020.	nije provedeno

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

1. Preporuke koje nisu provedene

Preporuke koje nisu provedene odnose se na područja upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima te nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima.

- 1.1. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnim igralištima radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, utvrđivanja 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; Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti i načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Grada.
Rok za provedbu preporuke bio je 1. prosinca 2020.

Grad Daruvar navodi da u vlasništvu ima jedno nogometno igralište koje koristi nogometni klub bez akta o povjeravanju na upravljanje te da ne ostvaruje rashode po osnovi upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima.

Osim toga navodi da nije donio Odluku o načinu upravljanja i korištenja sportskih građevina u vlasništvu Grada Daruvara, čije donošenje se planira u narednom razdoblju te će analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnim igralištima.

- 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 1. prosinca 2020.

Grad Daruvar navodi da planira donijeti Odluku o načinu upravljanja i korištenja sportskih građevina u vlasništvu Grada Daruvara kojom će utvrditi način upravljanja i korištenja javnih sportskih građevina i drugih sportskih objekata u vlasništvu Grada Daruvara.

Grad Daruvar je i nadalje u obvezi postupati prema preporukama Državnog ureda za reviziju koja nisu 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 Daruvar nije izvještavao Ured o provedbi preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Grad Garešnica

Zakonski predstavnik Grada Garešnica od 26. svibnja 2017. i do vremena provjere naloga i preporuka (listopad 2022.) je gradonačelnik Josip Bilandžija dipl. ing.

– Provedba dani naloga i preporuka

U tablici broj 4 dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2017. i 2018. za Grad Garešnica 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.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je u suradnji s nadležnim tijelima Republike Hrvatske poduzeti aktivnosti radi upisa vlasništva nad nogometnim igralištima, prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.	31. prosinca 2019.	djelomično provedeno
2.		Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih 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.	15. veljače 2020.	provedeno
3.		Naloženo je popisati nogometna igrališta 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.siječnja 2020.	provedeno
4.		Preporučeno je nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Grada Garešnica upisati u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine, programski ih povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnim stadionima i igralištima iz registra imovine s podacima iz poslovnih knjiga.	28. veljače 2020.	provedeno
5.	Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je kod davanja nogometnih igrališta na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima, utvrditi međusobna prava i obveze Grada Garešnice i nogometnih klubova u pogledu poduzimanja aktivnosti s ciljem očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnih igrališta.	31. prosinca 2019.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
6.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, utvrđivanja 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 nogometnih igrališta može unaprijediti; Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti i načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u Grada.	31. prosinca 2020.	nije 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.	30. prosinca 2020.	nije provedeno

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

1. Djelomično provedena preporuka

Djelomično provedena preporuka odnosi se na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima.

- 1.1. Preporučeno je u suradnji s nadležnim tijelima Republike Hrvatske poduzeti aktivnosti radi upisa vlasništva nad nogometnim igralištima, prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2019.

Grad Garešnica je u veljači 2018. uputio Ministarstvu državne imovine (od srpnja 2020. Ministarstvo prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine) zahtjev za izdavanje isprave potrebne za upis prava vlasništva na nekretninama koje se koriste kao nogometno igralište Tomašica. Grad Garešnica navodi da do vremena obavljanja revizije (listopad 2022.) nadležno Ministarstvo nije dostavilo odgovor.

Grad Garešnica je i nadalje u obvezi postupati prema preporuci Državnog ureda za reviziju koju nije u cijelosti proveo.

2. Preporuke koje nisu provedene

Preporuke koje nisu provedene odnose se na područja normativnog 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.

- 2.1. Preporučeno je kod davanja nogometnih igrališta na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima, utvrditi međusobna prava i obveze Grada Garešnice i nogometnih klubova u pogledu poduzimanja aktivnosti s ciljem očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnih igrališta.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2019.

Grad Garešnica navodi da nije donesena odluka o načinu upravljanja i raspolaganja nogometnih igrališta na području Grada Garešnica te da će nakon njenog donošenja s korisnicima nogometnih igrališta zaključiti ugovore kojima će se utvrditi međusobna prava i obveze. Nadalje, navodi da planira odluku o načinu upravljanja i raspolaganja nogometnih igrališta i sportskim objektima na području Grada Garešnica donijeti do konca 2022.

- 2.2. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, utvrđivanja 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 nogometnih igrališta može unaprijediti; Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti i načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u Grada.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Grad Garešnica navodi da nije donesena odluka o načinu upravljanja i korištenja nogometnih igrališta na području Grada Garešnica zbog ne utvrđenog vlasništva na pojedinim nogometnim igralištima, ne zaključenih ugovor s korisnicima nogometnih igrališta te nedostatka stručnih osoba.

- 2.3. 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 30. lipnja 2020.

Grad Garešnica navodi da nije donesena odluka o načinu upravljanja i korištenja nogometnih igrališta na području Grada Garešnica zbog ne utvrđenog vlasništva na pojedinim nogometnim igralištima, ne zaključenih ugovor s korisnicima nogometnih igrališta te nedostatka stručnih osoba.

Grad Garešnica je i nadalje u obvezi postupati prema preporukama Državnog ureda za reviziju koje nije proveo.

– 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 Garešnica nije izvještavao Ured o provedbi naloga i preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Grad Grubišno Polje

Zakonski predstavnik Grada Grubišno Polje od 12. travnja 1999. i do vremena provjere preporuka (listopad 2022.) je gradonačelnik Zlatko Mađeruh.

– Provedba danih preporuka

U tablici broj 5 dane su preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2017. i 2018. za Grad Grubišno Polje te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 5

Provedba preporuka

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 ustrojiti registar imovine.	31. prosinca 2019.	provedeno
2.		Preporučeno je nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Grada Grubišno Polje upisati u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine, programski ih povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnim stadionima i igralištima iz registra imovine s podacima iz poslovnih knjiga.	31. prosinca 2019.	djelomično provedeno
3.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, utvrđivanja 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 nogometnih igrališta može unaprijediti; Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti i načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u Grada.	30. lipnja 2020.	provedeno
4.	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.	30. lipnja 2020.	provedeno

Obrazloženje preporuke koja nije provedena u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka daje se u nastavku.

1. Djelomično provedena preporuka

Djelomično provedena preporuka odnosi se na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima.

- 1.1. Preporučeno je nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Grada Grubišno Polje upisati u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine, programski ih povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnim stadionima i igralištima iz registra imovine s podacima iz poslovnih knjiga. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2019.

Grad Grubišno Polje je u registar imovine upisao nogometna igrališta. Registar imovine nije povezan s drugim evidencijama i nije usklađen s podacima u glavnoj knjizi. Grad Grubišno Polje navodi da je u tijeku izrada sveobuhvatnog rješenja o povezivanju registra imovine sa svim evidencijama.

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

– 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 Grubišno Polje izvijestio je Ured o provedbi dvije preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, a za dvije preporuke nije izvijestio Ured o provedbi.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Grad Grubišno Polje točno izvijestio o provedbi preporuka.

Općina Dežanovac

Zakonski predstavnik Općine Dežanovac od 5. lipnja 2013. i do vremena provjere preporuka (listopad 2022.) je općinski načelnik Josip Stjepanović.

– Provedba danih preporuka

U tablici broj 6 dane su preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2017. i 2018. za Općinu Dežanovac te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 6

Provedba preporuka

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 nad nogometnim igralištima, prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.	31. prosinca 2019.	djelomično provedeno
2.		Preporučeno je ustrojiti registar imovine.	31. prosinca 2020.	provedeno
3.		Preporučeno je nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine Dežanovac upisati u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine, programski ih povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnim stadionima i igralištima iz registra imovine s podacima iz poslovnih knjiga.	31. prosinca 2020.	nije provedeno
4.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, utvrđivanja 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 nogometnih igrališta može unaprijediti; Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti i načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine.	31. prosinca 2020.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
5.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, utvrđivanja 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 nogometnih igrališta može unaprijediti; Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti i načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine.	31. prosinca 2020.	nije provedeno

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

1. Djelomično provedena preporuka

Djelomično provedena preporuka odnosi se na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima.

1.1. Preporučeno je u suradnji s nadležnim tijelima Republike Hrvatske poduzeti aktivnosti radi upisa vlasništva nad nogometnim igralištima, prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2019.

Općina Dežanovac je u listopadu 2019. uputila Ministarstvu državne imovine (od srpnja 2020. Ministarstvo prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine) zahtjev za izdavanje isprave potrebne za upis prava vlasništva na nekretninama koje se koriste kao sportsko igralište za dva nogometna igrališta (Dežanovac i Gorni Srđani). Općina Dežanovac navodi da do vremena obavljanja revizije (listopad 2022.) nadležno Ministarstvo nije dostavilo odgovor.

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

2. Preporuke koje nisu provedene

Preporuke koje nisu provedene odnose se na područja evidencija o nogometnim stadionima i igralištima, upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima te nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima.

2.1. Preporučeno je nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine Dežanovac upisati u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine, programski ih povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnim stadionima i igralištima iz registra imovine s podacima iz poslovnih knjiga.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Općina Dežanovac je ustrojila registar imovine, ali nije u registar imovine evidentirala nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu na području Općine.

- 2.2. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, utvrđivanja 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 nogometnih igrališta može unaprijediti; Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti i načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Općina Dežanovac navodi da je postupak utvrđivanja vlasništva nad nogometnim igralištem u tijeku te da će nakon preuzimanja vlasništva utvrditi kriterije i mjerila upravljanja i korištenja nogometnog igrališta.

- 2.3. 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 2020.

Općina Dežanovac navodi da je postupak utvrđivanja vlasništva nad nogometnim igralištem u tijeku te da će nakon preuzimanja vlasništva utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištem.

Općina Dežanovac je i nadalje u obvezi postupati prema preporukama Državnog ureda za reviziju koje nije provela.

– 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.

Općina Dežanovac izvijestila je Ured o provedbi svih preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Općina Đulovac

Zakonski predstavnik Općine Đulovac od 1. lipnja 2009. i do 3. lipnja 2021. bio je općinski načelnik Drago Hodak, a od 4. lipnja 2021. i do vremena provjere naloga i preporuka (listopad 2022.) je općinski načelnik Anđelko Kolić.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici broj 7 dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2017. i 2018. za Općinu Đulovac 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.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih 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. prosinca 2020.	djelomično provedeno
2.		Naloženo je popisati nogometna igrališta 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.	nije provedeno
3.		Preporučeno je nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine Đulovac upisati u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine, programski ih povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnim stadionima i igralištima iz registra imovine s podacima iz poslovnih knjiga.	30. lipnja 2020.	nije provedeno
4.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, utvrđivanja 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 nogometnih igrališta može unaprijediti; Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti i načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine.	31. prosinca 2020.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
5.	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 2020.	provedeno

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

1. Djelomično provedeni nalog

Djelomično provedeni nalog odnosi se na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima.

- 1.1. Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih 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 preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Općina Đulovac u poslovnim knjigama je evidentirala dva nogometna igrališta (Đulovac i Veliki Bastaji), a nogometno igralište Vrijeska nije evidentirano. Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici, između ostalog, obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine, po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima.

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

2. Nalog i preporuka koji nisu provedeni

Nalog i preporuka koji nisu provedeni odnose se na područja evidencije o nogometnim stadionima i igralištima.

- 2.1. Naloženo je popisati nogometna igrališta 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 preporuke bio je 31. prosinca 2019.

Općina Đulovac navodi da nogometna igrališta nisu popisana na kraju svake poslovne godine te da ih planiraju popisati pri popisu imovine za 2022. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste (knjigovodstvene isprave) čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

- 2.2. Preporučeno je nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine Đulovac upisati u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine, programski ih povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnim stadionima i igralištima iz registra imovine s podacima iz poslovnih knjiga. Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2020.

Općina Đulovac navodi da u registar imovine nisu evidentirana nogometna igrališta i da registar imovine nije programski povezan s drugim evidencijama te da će nogometna igrališta u registar imovine evidentirati do konca 2022.

Općina Đulovac je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju koje nije provela.

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

Općina Hercegovac

Zakonski predstavnik Općine Hercegovac od 17. svibnja 2009. i do vremena provjere naloga i preporuka (listopad 2022.) je općinski načelnik Boro Bašljan struč. spec. ing. techn. inf.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici broj 8 dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2017. i 2018. za Općinu Hercegovac 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.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je u suradnji s nadležnim tijelima Republike Hrvatske poduzeti aktivnosti radi upisa vlasništva nad nogometnim igralištem, prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.	30. lipnja 2020.	djelomično provedeno
2.		Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih 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. prosinca 2019.	provedeno
3.		Naloženo je popisati nogometna igrališta 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 2019.	provedeno
4.		Preporučeno je nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine Hercegovac upisati u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine, programski ih povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnim stadionima i igralištima iz registra imovine s podacima iz poslovnih knjiga.	31. prosinca 2019.	provedeno
5.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, utvrđivanja 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 nogometnih igrališta može unaprijediti; Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti i načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine.	31. prosinca 2019.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
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. Djelomično provedena preporuka

Djelomično provedena preporuka odnosi se na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima.

1.1. Preporučeno je u suradnji s nadležnim tijelima Republike Hrvatske poduzeti aktivnosti radi upisa vlasništva nad nogometnim igralištem, prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.

Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2020.

Općina Hercegovac je u veljači 2022. zaključila sudsku nagodbu za dvije zemljišne čestice koje su sastavni dio nogometnog igrališta (Palešnik) s osnovnom školom koja je bila suvlasnik navedenih zemljišnih čestica, te je vlasništvo preneseno na Općinu Hercegovac. Osim toga, za još dvije zemljišne čestice koje su bile u vlasništvu fizičkih osoba u veljači 2022. zaključen je ugovor o njihovom darovanju Općini. Općina Hercegovac, navodi da je u tijeku postupak izrade elaborata i spajanja čestica nakon čega će se nogometno igralište upisati u zemljišne knjige kao vlasništvo Općine Hercegovac.

Općina Hercegovac je i nadalje u obvezi postupati prema preporuci Državnog ureda za reviziju koja nije u cijelosti 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 Hercegovac izvještavala je Ured o provedbi naloga i preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

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

Općina Ivanska

Zakonski predstavnik Općine Ivanska od 8. lipnja 2017. i do vremena provjere preporuka (listopad 2022.) je općinski načelnik Željko Mavrin.

– Provedba danih preporuka

U tablici broj 9 dane su preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2017. i 2018. za Općinu Ivanska te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 9

Provedba preporuka

Redni broj	Naziv područja	Preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.		Preporučeno je u suradnji s nadležnim tijelima Republike Hrvatske poduzeti aktivnosti radi upisa vlasništva nad nogometnim igralištem, prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.	31. kolovoza 2020.	djelomično provedeno
2.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine Ivanska upisati u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine, programski ih povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnim stadionima i igralištima iz registra imovine s podacima iz poslovnih knjiga.	31. kolovoza 2020.	nije provedeno
3.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, utvrđivanja 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 nogometnih igrališta može unaprijediti; Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti i načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine.	30. rujna 2020.	nije provedeno
4.	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.	30. rujna 2020.	nije provedeno

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

1. Djelomično provedena preporuka

Djelomično provedena preporuka odnosi se na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima.

1.1. Preporučeno je u suradnji s nadležnim tijelima Republike Hrvatske poduzeti aktivnosti radi upisa vlasništva nad nogometnim igralištem, prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. kolovoza 2020.

Općina Ivanska je za jedno nogometno igralište (Utiskani u Narti) poduzela pravne radnje te je prema rješenju Općinskog suda u Bjelovaru iz veljače 2022. za navedeno nogometno igralište s pripadajućim zemljištem i zgradama dozvoljen upis vlasništva u korist Općine Ivanska.

Općina navodi da je za drugo nogometno igralište (Donja Petrička) postupak utvrđivanja imovinsko pravnih odnosa u tijeku.

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

2. Preporuke koje nisu provedene

Preporuke koje nisu provedene odnose se na područja evidencije o nogometnim stadionima i igralištima, upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima te nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima.

2.1. Preporučeno je nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine Ivanska upisati u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine, programski ih povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnim stadionima i igralištima iz registra imovine s podacima iz poslovnih knjiga.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. kolovoza 2020.

Općina Ivanska navodi da je postupak utvrđivanja vlasništva u tijeku te da će nakon utvrđivanja vlasništva nogometna igrališta evidentirati u registru imovine Općine Ivanska.

2.2. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, utvrđivanja 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 nogometnih igrališta može unaprijediti; Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti i načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine.

Rok za provedbu preporuke bio je 30. rujna 2020.

Općina Ivanska navodi da je postupak utvrđivanja vlasništva nad nogometnim igralištem u tijeku te da će nakon preuzimanja vlasništva utvrditi kriterije i mjerila upravljanja i korištenja nogometnih igrališta.

- 2.3. 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 30. rujna 2020.

Općina Ivanska navodi da je postupak utvrđivanja vlasništva nad nogometnim igralištem u tijeku te da će nakon preuzimanja vlasništva utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima.

Općina Ivanska je i nadalje u obvezi postupati prema preporukama Državnog ureda za reviziju koje nije provela.

– 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.

Općina Ivanska nije izvještavala Ured o provedbi preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Općina Končanica

Zakonski predstavnik Općine Končanica od 1. srpnja 2007. i do vremena provjere preporuka (listopad 2022.) je općinski načelnik Zlatko Bakunić.

– Provedba danih preporuka

U tablici broj 10 dane su preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2017. i 2018. za Općinu Končanica te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 10

Provedba preporuka

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 nad nogometnim igralištem, prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno
2.		Preporučeno je ustrojiti registar imovine.	12. rujna 2019.	provedeno
3.		Preporučeno je nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine Končanica upisati u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine, programski ih povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnim stadionima i igralištima iz registra imovine s podacima iz poslovnih knjiga.	31. prosinca 2020.	provedeno
4.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, utvrđivanja 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 nogometnih igrališta može unaprijediti; Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti i načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine.	31. prosinca 2020.	nije provedeno
5.	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 2020.	nije provedeno

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

1. Djelomično provedena preporuka

Djelomično provedena preporuka odnosi se na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima.

- 1.1. Preporučeno je u suradnji s nadležnim tijelima Republike Hrvatske poduzeti aktivnosti radi upisa vlasništva nad nogometnim igralištem, prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Općina Končanica je u siječnju 2019. uputila Ministarstvu državne imovine (od srpnja 2020. Ministarstvo prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine) zahtjev za izdavanje isprave potrebne za upis prava vlasništva na nekretninama koje se koriste kao sportsko igralište (Končanica). S obzirom na to da nije dobila odgovor, u studenom 2020. Općina Končanica je nadležnom Ministarstvu uputila požurnicu kojom traži žurno izvješće o poduzetim aktivnostima u vezi s podnesenim zahtjevom iz siječnja 2019. Općina Končanica navodi da do vremena obavljanja revizije (listopad 2022.) nadležno Ministarstvo nije dostavilo odgovor.

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

2. Preporuke koje nisu provedene

Preporuke koje nisu provedene odnose se na područja upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima te nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima.

- 2.1. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, utvrđivanja 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 nogometnih igrališta može unaprijediti; Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti i načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Općina Končanica navodi da je postupak utvrđivanja vlasništva nad nogometnim igralištem u tijeku te da će nakon preuzimanja vlasništva utvrditi kriterije i mjerila upravljanja i korištenja nogometnog igrališta.

- 2.2. 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 2020.

Općina Končanica navodi da je postupak utvrđivanja vlasništva nad nogometnim igralištem u tijeku te da će nakon preuzimanja vlasništva utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištem.

Općina Končanica je i nadalje u obvezi postupati prema preporukama Državnog ureda za reviziju koje nije provela.

– 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.

Općina Končanica nije izvještavala Ured o provedbi preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Općina Nova Rača

Zakonski predstavnik Općine Nova Rača od 7. lipnja 2013. i do vremena provjere naloga i preporuka (listopad 2022.) je općinski načelnik Darko Knežić.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici broj 11 dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2017. i 2018. za Općinu Nova Rača te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 11

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je u suradnji s nadležnim tijelima Republike Hrvatske poduzeti aktivnosti radi upisa vlasništva nad nogometnim igralištem Bedenik, prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.	31. prosinca 2019.	djelomično provedeno
2.		Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih 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. prosinca 2019.	provedeno
3.		Naloženo je popisati nogometna igrališta 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 2019.	provedeno
4.		Preporučeno je nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine Nova Rača upisati u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine, programski ih povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnim stadionima i igralištima iz registra imovine s podacima iz poslovnih knjiga.	31. prosinca 2019.	provedeno
5.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, utvrđivanja 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 nogometnih igrališta može unaprijediti; Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti i načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine.	31. prosinca 2019.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
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.	nije provedeno

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

1. Djelomično provedena preporuka

Djelomično provedena preporuka odnosi se na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima.

1.1. Preporučeno je u suradnji s nadležnim tijelima Republike Hrvatske poduzeti aktivnosti radi upisa vlasništva nad nogometnim igralištem Bedenik, prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2019.

Nogometno igralište Bedenik je u suvlasništvu dvije fizičke osobe i Republike Hrvatske. Općinsko vijeće Općine Nova Rača u rujnu 2020., donijelo je odluku o zamjeni nekih svojih nekretnina s nekretninama u vlasništvu dvije fizičke osobe, koje se odnose na dio nogometnog igrališta Bedenik. Općina Nova Rača navodi, da će nakon navedene zamjene nekretnina s fizičkim osobama u suradnji s nadležnim tijelima Republike Hrvatske poduzeti aktivnosti radi upisa preostalog vlasništva nogometnog igrališta u Bedeniku, prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.

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

2. Preporuke koje nisu provedene

Preporuke koje nisu provedene odnose se na područja upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima te nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima.

2.1. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, utvrđivanja 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 nogometnih igrališta može unaprijediti; Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti i načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2019.

Općina Nova Rača navodi da će utvrditi kriterije i pokazatelje temeljem kojih će analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih igrališta. Navodi da će prikupiti godišnja izvješća nogometnih klubova te na temelju njih izvršiti analizu i vrednovanje upravljanja nogometnim igralištima.

- 2.2. 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 Nova Rača navodi da će utvrditi ovlasti i odgovornosti te nadzirati upravljanje nogometnim igralištima u vlasništvu Općine.

Općina Nova Rača je i nadalje u obvezi postupati prema preporukama Državnog ureda za reviziju koje nije provela.

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

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

Općina Rovišće

Zakonski predstavnik Općine Rovišće od 24. lipnja 2005. i do vremena provjere preporuka (listopad 2022.) je općinski načelnik Slavko Prišćan.

– Provedba danih preporuka

U tablici broj 12 dane su preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2017. i 2018. za Općinu Rovišće te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 12

Provedba preporuka

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 nad nogometnim igralištem, prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno
2.		Preporučeno je ustrojiti registar imovine.	30. lipnja 2020.	provedeno
3.		Preporučeno je nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine Rovišće upisati u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine, programski ih povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnim stadionima i igralištima iz registra imovine s podacima iz poslovnih knjiga.	30. lipnja 2020.	djelomično provedeno
4.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, utvrđivanja 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 nogometnih igrališta može unaprijediti; Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti i načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine.	30. lipnja 2020.	nije provedeno
5.	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.	30. lipnja 2020.	nije 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 evidencija o nogometnim stadionima i igralištima.

1.1. Preporučeno je u suradnji s nadležnim tijelima Republike Hrvatske poduzeti aktivnosti radi upisa vlasništva nad nogometnim igralištem, prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Općina Rovišće je poduzela aktivnosti radi izrade građevinskog elaborata izvedenog stanja za nogometno igralište koje je vlasništvo Republike Hrvatske (Križevačka cesta u Predavcu).

1.2. Preporučeno je nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine Rovišće upisati u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine, programski ih povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnim stadionima i igralištima iz registra imovine s podacima iz poslovnih knjiga.

Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2020.

Općina Rovišće je u registar imovine evidentirala dva nogometna igrališta (Rovišće i Predavac), a navodi da će nogometno igralište (Križevačka cesta u Predavcu) evidentirati nakon rješenja imovinsko pravnih odnosa.

Općina Rovišće je i nadalje u obvezi postupati prema preporukama Državnog ureda za reviziju koje nije u cijelosti provela.

2. Preporuke koje nisu provedene

Preporuke koje nisu provedene odnose se na područja upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima te nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima.

2.1. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, utvrđivanja 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 nogometnih igrališta može unaprijediti; Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti i načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine.

Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2020.

Općina Rovišće navodi da postupak vrednovanja i analiziranja učinaka upravljanja nogometnim igralištima nije provedeno zbog smanjenih aktivnosti nogometnih klubova, pa klubovi nisu dostavljali prijedloge projekata i izvješća o radu za proteklu izvještajnu godinu.

- 2.2. 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 30. lipnja 2020.

Općina Rovišće navodi da je postupak utvrđivanja vlasništva nad nogometnim igralištem u tijeku te da će nakon preuzimanja vlasništva utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištem.

Općina Rovišće je i nadalje u obvezi postupati prema preporukama Državnog ureda za reviziju koje nije provela.

– 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.

Općina Rovišće nije izvještavala Ured o provedbi preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Općina Severin

Zakonski predstavnik Općine Severin od 1. lipnja 2009. i do vremena provjere naloga i preporuka (listopad 2022.) je općinski načelnik Žarko Žgela.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici broj 13 dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2017. i 2018. za Općinu Severin te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 13

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	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. prosinca 2020.	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..	31. prosinca 2020.	nije provedeno
3.		Preporučeno je ustrojiti registar imovine.	31. prosinca 2020.	provedeno nakon roka
4.		Preporučeno je nogometno igralište u vlasništvu ili suvlasništvu Općine Severin upisati u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine, programski ih 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 nakon roka
5.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnim igralištem radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, utvrđivanja 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; Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti i načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištem i drugom imovinom u vlasništvu Općine.	31. prosinca 2020.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
6.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištem, 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 2020.	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 područja evidencije o nogometnim stadionima i igralištima te nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima.

- 1.1. Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih 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 preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Općina Severin je u rujnu 2022. (tijekom provjere provedbe danih naloga i preporuka) procijenila vrijednost nogometnog igrališta u iznosu od 42.000,00 kn te ga evidentirala u poslovnim knjigama Općine Severin.

- 1.2. Preporučeno je ustrojiti registar imovine.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Općina Severin je u rujnu 2022. (tijekom provjere provedbe danih naloga i preporuka) ustrojila registar imovine Općine Severin.

- 1.3. Preporučeno je nogometno igralište u vlasništvu ili suvlasništvu Općine Severin upisati u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine, programski ih 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.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Općina Severin je u rujnu 2022. (tijekom provjere provedbe danih naloga i preporuka) u registar imovine evidentirala nogometno igralište.

- 1.4. Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištem, 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 2020.

Općina Severin je u rujnu 2022. (tijekom provjere provedbe danih naloga i preporuka) donijela odluku o načinu upravljanja i korištenja sportskih građevina u vlasništvu Općine Severin kojom se na upravljanje nogometnim igralištem daje nogometnom klubu bez naknade.

2. Nalog i preporuka koji nisu provedeni

Nalog i preporuka koji nisu provedeni odnose se na područja evidencije o nogometnim stadionima i igralištima te upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima.

- 2.1. 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 preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Općina Severin navodi da će koncem 2022. popisati nogometno igralište koje je u rujnu 2022. procijenjeno i evidentirano u poslovnim knjigama Općine Severin. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste (knjigovodstvene isprave) čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

- 2.2 Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnim igralištem radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, utvrđivanja 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; Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti i načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištem i drugom imovinom u vlasništvu Općine.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Općina Severin navodi da je u rujnu 2022. (tijekom provjere provedbe danih naloga i preporuka) donesena odluka o načinu upravljanja i korištenja sportskih građevina u vlasništvu Općine Severin te da će nadzirati upravljanja nogometnim igralištem od strane nogometnog kluba kojem je povjereno na korištenje i upravljanje.

Općina Severin je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju koje nije provela.

– **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 Severin nije izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Općina Sirač

Zakonski predstavnik Općine Sirač od 21. lipnja 2001. i do 20. svibnja 2021. bio je općinski načelnik Branimir Miler, a od 21. svibnja 2021. i do vremena provjere preporuka (listopad 2022.) je općinski načelnik Igor Supan mag. oec.

– Provedba danih preporuka

U tablici broj 14 dane su preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2017. i 2018. za Općinu Sirač te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 14

Provedba preporuka

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 nogometno igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine Sirač upisati u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine, programski ih 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
2.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnim igralištem radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, utvrđivanja 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; Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti i načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištem i drugom imovinom u vlasništvu Općine.	31. prosinca 2020.	provedeno
3.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištem, 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 2020.	provedeno

– **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.

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

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

Općina Šandrovac

Zakonski predstavnik Općine Šandrovac od 1. srpnja 1997. i do 3. lipnja 2021. bio je općinski načelnik Josip Dekalić, a od 4. lipnja 2021. i do vremena provjere preporuka (listopad 2022.) je općinski načelnik Dario Halauš struč. spec. ing. agr.

– Provedba danih preporuka

U tablici broj 15 dane su preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2017. i 2018. za Općinu Šandrovac te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 15

Provedba preporuka

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 nogometno igralište u vlasništvu ili suvlasništvu Općine Šandrovac upisati u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine, programski ih 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.	2. rujna 2019.	provedeno
2.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnim igralištem radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, utvrđivanja 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; Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti i načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištem i drugom imovinom u vlasništvu Općine.	2. rujna 2019.	provedeno
3.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištem, 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.	2. rujna 2019.	provedeno

– **Izveštavanje 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 obvezan je u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Prema Planu provedbe naloga i preporuka, Općina Šandrovac je sve preporuke provela do datuma predaje navedenog Plana.

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

Općina Velika Pisanica

Zakonski predstavnik Općine Velika Pisanica od 1. srpnja 2001. i do vremena provjere naloga i preporuka (listopad 2022.) je općinski načelnik Fredi Pali.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici broj 16 dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2017. i 2018. za Općinu Velika Pisanica 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.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je u suradnji s nadležnim tijelima Republike Hrvatske poduzeti aktivnosti radi upisa vlasništva nad nogometnim igralištem, prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom .	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno
2.		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. prosinca 2019.	provedeno
3.		Naloženo je popisati nogometno 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 2019.	provedeno
4.		Preporučeno je ustrojiti registar imovine.	1. studenoga 2019.	provedeno
5.		Preporučeno je nogometno igralište u vlasništvu ili suvlasništvu Općine Velika Pisanica upisati u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine, programski ih 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 2019.	provedeno
6.	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 lokalne jedinice i nogometnog kluba u pogledu poduzimanja aktivnosti s ciljem očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnih stadiona i igrališta.	31. prosinca 2019.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
7.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnim igralištem radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, utvrđivanja 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; Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti i načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištem i drugom imovinom u vlasništvu Općine.	31. prosinca 2019.	djelomično provedeno
8.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištem, 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 2020.	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 područja evidencija o nogometnim stadionima i igralištima, upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima te nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima.

1.1. Preporučeno je u suradnji s nadležnim tijelima Republike Hrvatske poduzeti aktivnosti radi upisa vlasništva nad nogometnim igralištem, prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2019.

Općina Velika Pisanica je u siječnju 2019. uputila Ministarstvu državne imovine (od srpnja 2020. Ministarstvo prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine) zahtjev za izdavanje isprave potrebne za upis prava vlasništva na nekretninama koje se koriste kao nogometno igralište Velika Pisanica. Općina Velika Pisanica navodi da do vremena obavljanja revizije (listopad 2022.) nadležno Ministarstvo nije dostavilo odgovor.

1.2. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnim igralištem radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, utvrđivanja 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; Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti i načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištem i drugom imovinom u vlasništvu Općine.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Općina Velika Pisanica je od nogometnog kluba koji upravlja nogometnim igralištem primila godišnja financijska izvješća za svaku godinu te navodi da će ih ubuduće analizirati zajedno s izvješćima o radu.

- 1.3. Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištem, 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 2020.

Općina Velika Pisanica navodi da je s nogometnim klubom koji koristi nogometno igralište u siječnju 2020. zaključila sporazum o korištenju i upravljanju kojim je između ostaloga utvrđeno da je odgovorna osoba za nadzor nad upravljanjem i održavanjem nogometnog igrališta predsjednik nogometnog kluba. Općina nije provodila nadzor provedbe sporazuma.

Općina Velika Pisanica je i nadalje u obvezi postupati prema preporukama Državnog ureda za reviziju koje nije u cijelosti provela.

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

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

Općina Velika Trnovitica

Zakonski predstavnik Općine Velika Trnovitica od 17. svibnja 2009. i do vremena provjere preporuka (listopad 2022.) je općinski načelnik Ivan Marković.

– Provedba danih preporuka

U tablici broj 17 dane su preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2017. i 2018. za Općinu Velika Trnovitica te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 17

Provedba preporuka

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 nad nogometnim igralištima, prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.	31. prosinca 2019.	djelomično provedeno
2.		Preporučeno je ustrojiti registar imovine.	31. prosinca 2019.	provedeno
3.		Preporučeno je nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine Velika Trnovitica upisati u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine, programski ih povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnim stadionima i igralištima iz registra imovine s podacima iz poslovnih knjiga.	31. prosinca 2020.	nije provedeno
4.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, utvrđivanja 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 nogometnih igrališta može unaprijediti; Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti i načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine.	31. prosinca 2019.	nije provedeno
5.	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 2020.	nije provedeno

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

1. Djelomično provedena preporuka

Djelomično provedena preporuka odnosi se na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima.

- 1.1. Preporučeno je u suradnji s nadležnim tijelima Republike Hrvatske poduzeti aktivnosti radi upisa vlasništva nad nogometnim igralištima, prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2019.

Općina Velika Trnovitica je u kolovozu 2020. za dva nogometna igrališta koja su u suvlasništvu Republike Hrvatske (Velika Trnovitica i Nova Ploščica), zaključila dvije nagodbe s Ministarstvom državne imovine (od srpnja 2020. Ministarstvo prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine) prema kojima se Općini Velika Trnovitica priznaje pravo vlasništva na nekretninama koje su sastavni dio nogometnih igrališta, a bile su u suvlasništvu Republike Hrvatske.

Osim toga, navedena dva igrališta su u suvlasništvu i Osnovne škole Trnovitica kojoj je Općina Velika Trnovitica u 2021. uputila zahtjev da darivanjem dijela nekretnina koje su sastavni dio nogometnih igrališta (zemljišne čestice, stara škola i druge pomoćne zgrade). Općina Velika Trnovitica navodi da do vremena obavljanja revizije (listopad 2022.) Osnovna škola Trnovitica nije dostavila odgovor.

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

2. Preporuke koje nisu provedene

Preporuke koje nisu provedene odnose se na područja evidencije o nogometnim stadionima i igralištima, upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima te nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima.

- 2.1. Preporučeno je nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine Velika Trnovitica upisati u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine, programski ih povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnim stadionima i igralištima iz registra imovine s podacima iz poslovnih knjiga.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2019.

Općina Velika Trnovitica navodi da je u tijeku rješavanje imovinsko pravnih odnosa za čestice koje čine nogometno igralište te da će se nakon riješenih imovinsko pravnih odnosa evidentirati u poslovnim knjigama Općine i registru imovine.

- 2.2. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, utvrđivanja 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 nogometnih igrališta može unaprijediti;

Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti i načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Općina Velika Trnovitica navodi da je u tijeku rješavanje imovinsko pravnih odnosa za čestice koje čine nogometno igralište te da će nakon preuzimanja vlasništva utvrditi kriterije i mjerila upravljanja i korištenja nogometnim igralištima.

- 2.3. 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 2020.

Općina Velika Trnovitica navodi da je u tijeku rješavanje imovinsko pravnih odnosa za čestice koje čine nogometno igralište te da će nakon preuzimanja vlasništva utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima.

Općina Velika Trnovitica je i nadalje u obvezi postupati preporukama Državnog ureda za reviziju koje nije provela.

– 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.

Općina Velika Trnovitica izvještavala je Ured o provedbi preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

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

Općina Veliki Grđevac

Zakonski predstavnik Općine Veliki Grđevac od 1. lipnja 2009. i do 23. prosinca 2019. bio je općinski načelnik Marijan Dautanac, a od 24. prosinca 2019. i do vremena provjere preporuka (listopad 2022.) je općinski načelnik Tomislav Pavlečić.

- Provedba danih preporuka

U tablici broj 18 dane su preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2017. i 2018. za Općinu Veliki Grđevac te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 18

Provedba preporuka

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 ustrojiti registar imovine.	31. prosinca 2019.	provedeno
2.		Preporučeno je nogometno igralište u vlasništvu ili suvlasništvu Općine Veliki Grđevac upisati u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine, programski ih 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.	30. lipnja 2020.	provedeno
3.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnim igralištem radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, utvrđivanja 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; Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti i načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištem i drugom imovinom u vlasništvu Općine.	31. prosinca 2019.	provedeno nakon roka
4.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištem, 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 nogometnim igralištima radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, utvrđivanja 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; Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti i načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2019.

Općina Veliki Grđevac je u travnju 2022. izradila Analizu upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima u vlasništvu Općine.

– 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.

Općina Veliki Grđevac izvijestila je Ured o provedbi preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

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

Općina Veliko Trojstvo

Zakonski predstavnik Općine Veliko Trojstvo od 23. travnja 1993. i do 3. lipnja 2021. bio je općinski načelnik Ivan Kovačić dr. med. vet., a od 4. lipnja 2021. i do vremena provjere preporuka (listopad 2022.) je općinski načelnik Marko Kutanjac.

– Provedba danih preporuka

U tablici broj 19 dane su preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2017. i 2018. za Općinu Veliko Trojstvo te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 19

Provedba preporuka

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 nad nogometnim igralištem, prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.	30.lipnja 2020.	provedeno
2.		Preporučeno je ustrojiti registar imovine.	31. prosinca 2020.	provedeno
3.		Preporučeno je nogometna igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine Veliko Trojstvo upisati u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine, programski ih povezati s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije) te usklađivati podatke o nogometnim stadionima i igralištima iz registra imovine s podacima iz poslovnih knjiga.	31. prosinca 2020.	provedeno
4.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, utvrđivanja 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 nogometnih igrališta može unaprijediti; Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti i načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine.	30.lipnja 2020.	provedeno
5.	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 2020.	provedeno

– **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.

Općina Veliko Trojstvo nije izvještavala Ured o provedbi preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Općina Zrinski Topolovac

Zakonska predstavnica Općine Zrinski Topolovac od 8. lipnja 2017. i do vremena provjere naloga i preporuka (listopad 2022.) je općinska načelnica Jasna Mikles Horvat.

– Provedba danih preporuka

U tablici broj 20 dane su preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2017. i 2018. za Općinu Zrinski Topolovac te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 20

Provedba preporuka

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 nad nogometnim igralištem, prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno
2.		Preporučeno je ustrojiti registar imovine.	30. rujna 2020.	nije provedeno
3.		Preporučeno je nogometno igralište u vlasništvu ili suvlasništvu Općine Zrinski Topolovac upisati u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine, programski ih 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.	30. rujna 2020.	nije provedeno
4.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnim igralištem radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, utvrđivanja 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; Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti i načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištem i drugom imovinom u vlasništvu Općine.	30. lipnja 2020.	nije provedeno
5.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištem, 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.	30. lipnja 2020.	nije provedeno

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

1. Djelomično provedena preporuka

Djelomično provedena preporuka odnosi se na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima.

1.1. Preporučeno je u suradnji s nadležnim tijelima Republike Hrvatske poduzeti aktivnosti radi upisa vlasništva nad nogometnim igralištem, prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Općina Zrinski Topolovac je u siječnju 2020. izradila građevinski elaborat izvedenog stanja za nogometno igralište Domankuš, koje je u suvlasništvu Republike Hrvatske, društveno vlasništvo i fizičkih osoba. Općina navodi da će Ministarstvu prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine uputiti zahtjev za izdavanje isprave potrebne za upis prava vlasništva nad navedenoj nekretnini.

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

2. Preporuke koje nisu provedene

Preporuke koje nisu provedene odnose se na područja evidencije o nogometnim stadionima i igralištima, upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima te nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima.

2.1. Preporučeno je ustrojiti registar imovine.

Rok za provedbu preporuke bio je 30. rujna 2020.

Općina Zrinski Topolovac navodi da još nije ustrojila registar imovine te da će poduzeti potrebne radnje radi njegova ustroja.

2.2. Preporučeno je nogometno igralište u vlasništvu ili suvlasništvu Općine Zrinski Topolovac upisati u registar imovine te u registru navesti sve podatke propisane Uredbom o registru državne imovine, programski ih 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.

Rok za provedbu preporuke bio je 30. rujna 2020.

Općina Zrinski Topolovac navodi da će nakon ustrojavanja registra imovine u registar upisati i nogometno igralište.

2.3. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnim igralištem radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, utvrđivanja 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; Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti i načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištem i drugom imovinom u vlasništvu Općine.

Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2020.

Općina Zrinski Topolovac navodi da je postupak utvrđivanja vlasništva nad nogometnim igralištem u tijeku te da će nakon preuzimanja vlasništva utvrditi kriterije i mjerila upravljanja i korištenja nogometnog igrališta.

- 2.4. Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištem, 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 30. lipnja 2020.

Općina Zrinski Topolovac navodi da je postupak utvrđivanja vlasništva nad nogometnim igralištem u tijeku te da će nakon preuzimanja vlasništva utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištem.

Općina Zrinski Topolovac je i nadalje u obvezi postupati prema preporukama Državnog ureda za reviziju koje nije provela.

– 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.

Općina Zrinski Topolovac nije izvještavala Ured o provedbi preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Bjelovarsko-bilogorske županije u 2017. i 2018. utvrđeno je da je od 103 naloga i preporuka:

- provedeno 59 naloga i preporuka ili 57,3 %, od čega 54 u roku, a pet nakon roka
- djelomično provedeno 16 naloga i preporuka ili 15,5 %
- 28 naloga i preporuka ili 27,2 % nije provedeno.

U tablici broj 21 navodi se broj danih naloga i preporuka te status naloga i preporuka utvrđen provjerom provedbe naloga i preporuka po lokalnim jedinicama na području Bjelovarsko-bilogorske županije.

Tablica broj 21

Broj danih naloga i preporuka te status naloga i preporuka utvrđen provjerom provedbe naloga i preporuka po lokalnim jedinicama na području Bjelovarsko-bilogorske 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 Bjelovar	7	6	0	1	0	0	0
2.	Grad Čazma	7	7	0	0	0	0	0
3.	Grad Daruvar	3	1	0	0	0	2	0
4.	Grad Garešnica	7	3	0	1	0	3	0
5.	Grad Grubišno Polje	4	3	0	1	0	0	0
6.	Općina Dežanovac	5	1	0	1	0	3	0
7.	Općina Đulovac	5	2	0	1	0	2	0
8.	Općina Hercegovac	6	5	0	1	0	0	0
9.	Općina Ivanska	4	0	0	1	0	3	0
10.	Općina Končanica	5	2	0	1	0	2	0
11.	Općina Nova Rača	6	3	0	1	0	2	0
12.	Općina Rovišće	5	1	0	2	0	2	0
13.	Općina Severin	6	0	4	0	0	2	0
14.	Općina Sirač	3	3	0	0	0	0	0
15.	Općina Šandrovac	3	3	0	0	0	0	0
16.	Općina Velika Pisanica	8	5	0	3	0	0	0
17.	Općina Velika Trnovitica	5	1	0	1	0	3	0
18.	Općina Veliki Grđevac	4	3	1	0	0	0	0
19.	Općina Veliko Trojstvo	5	5	0	0	0	0	0
20.	Općina Zrinski Topolovac	5	0	0	1	0	4	0
Ukupno		103	54	5	16	0	28	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 se odnose na područja evidencije o nogometnim stadionima i igralištima, upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima te nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima.

Nalozi i preporuke koje nisu provedeni odnose se na područja 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 koje nisu provedene ili nisu u cijelosti provedene.