



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-02/22-01/61
URBROJ: 613-07-23-50
Varaždin, 26. siječnja 2023.

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

Varaždinske županije

SADRŽAJ

stranica

I.	UVOD	1
II.	CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA I PREPORUKA	1
III.	PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI	2
	Grad Ivanec	3
	Grad Lepoglava	6
	Grad Ludbreg	9
	Grad Novi Marof	11
	Grad Varaždin	14
	Grad Varaždinske Toplice	17
	Općina Beretinec	20
	Općina Cestica	23
	Općina Gornji Kneginec	26
	Općina Jalžabet	28
	Općina Mali Bukovec	32
	Općina Martijanec	35
	Općina Maruševec	39
	Općina Petrijanec	42
	Općina Sračinec	45
	Općina Sveti Đurđ	48
	Općina Sveti Ilija	50
	Općina Trnovec Bartolovečki	53
	Općina Veliki Bukovec	56
	Općina Vidovec	58
	Općina Vinica	61
IV.	ZAKLJUČAK	64

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 Varaždinske županije u 2017. i 2018.

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

Postupci provjere provedbe naloga i preporuka provedeni su od 31. kolovoza 2022. do 26. siječnja 2023.

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

Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) obavio je reviziju učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Varaždinske županije u 2017. i 2018., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/18-10/85, URBROJ: 613-07-19-61, od 17. 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 Varaždinske županije u 2017. i 2018. djelomično učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja. Za utvrđene propuste dane su 63 preporuke i deset naloga. Općini Petrijanec dano je pet preporuka, općinama Cestica, Jalžabet, Martijanec, Sveti Ilija i Vidovec po četiri, gradovima Ivancu, Novom Marofu i Varaždinskim Toplicama te općinama Beretinec, Mali Bukovec, Maruševec, Sračinec, Trnovec Bartolovečki i Vinica po tri, gradovima Lepoglavi, Ludbregu i Varaždinu te općinama Gornji Kneginec i Veliki Bukovec po dvije i Općini Sveti Đurđ jedna preporuka. Gradovima Lepoglavi i Varaždinu te općinama Beretinec, Jalžabet, Mali Bukovec, Maruševec, Petrijanec, Sračinec, Sveti Ilija i Veliki Bukovec dan je po jedan nalog.

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 Varaždinske 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 Varaždinske županije u 2017. i 2018. provedeni u rokovima i na način naveden u Planu provedbe naloga i preporuka te jesu li lokalne jedinice o provedbi naloga i preporuka izvještavale Ured u roku od 30 dana od planiranog vremena provedbe.

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

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

III. PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je jesu li lokalne jedinice postupile prema nalogima i preporukama danim u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Varaždinske 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 Ivanec

Zakonski predstavnik Grada Ivanca od 27. svibnja 2017. i do vremena provjere preporuka (studeni 2022.) je gradonačelnik Milorad Batinić, dipl. ing.

– Provedba danih preporuka

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

Tablica broj 1

Provedba preporuka

Redni broj	Naziv područja	Preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	
1.	Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je kod davanja nogometnih stadiona i igrališta na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima utvrditi međusobna prava i obveze lokalne jedinice i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrivanja troškova upravljanja, nadzora nad upravljanjem i korištenjem i drugih elemenata upravljanja od interesa za lokalne jedinice, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnih stadiona i igrališta.	31. siječnja 2020.	provedeno
2.	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, identificiranja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih stadiona i igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu lokalnih jedinica.	30. lipnja 2020.	djelomično provedeno
3.	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.	31. siječnja 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 upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima.

- 1.1. 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 te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu lokalnih jedinica.

Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2020.

Grad Ivanec poduzeo je aktivnosti radi utvrđivanja kriterija i pokazatelja uspješnosti te utvrdio rokove za dostavu podataka koji su temelj za izradu analize i vrednovanja učinaka upravljanja i korištenja sportskih građevina. U lipnju 2020. donio je Odluku o načinu upravljanja i korištenja sportskih građevina u vlasništvu Grada, kojom je, između ostalog, određeno da će se ocjena ekonomske i financijske učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima vršiti na temelju podataka koje su dužni dostaviti upravitelji sportskih građevina do 31. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu. Istom Odlukom određeno je da su upravitelji sportskih građevina dužni dostaviti podatke o ostvarenim prihodima i rashodima po osnovi upravljanja i raspolaganja odnosno podatke o ostvarenim prihodima od davanja u pod zakup dijelova sportske građevine za obavljanje sportske djelatnosti, podatke o ostvarenim prihodima od ulaznica na sportske manifestacije, rashodima za održavanje sportske građevine, rashodima za provođenje unutarnjeg reda u sportskoj građevini, rashodima za osiguranje sportske građevine, rashodima za obavljanje povremenih godišnjih pregleda sportske građevine radi utvrđivanja njezinog stanja u građevinskom i funkcionalnom smislu i ostale rashode za upravljanje sportskom građevinom. Ugovorima zaključenim u srpnju 2021. ugovoreno je dostavljanje Izvješća (koje sadrži podatke određene Odlukom o načinu upravljanja i korištenja sportskih građevina u vlasništvu Grada) nadležnom upravnom tijelu Grada. U obrazloženju navodi da je rok za dostavu cjelovitih podataka na godišnjoj razini za 2022., na temelju ugovora zaključenih u srpnju 2021., 31. ožujka 2023. te da će analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja sportskih objekata na temelju kriterija utvrđenih Odlukom o načinu upravljanja i korištenja sportskih građevina u vlasništvu nakon dostave podataka za 2022.

Grad Ivanec 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 Ivanec izvijestio je Ured o provedbi dvije preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe. Grad je nakon roka od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvijestio Ured o provedenim aktivnostima u vezi s preporukom koja je djelomično provedena.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Grad Ivanec točno izvještavao o provedbi preporuka te o provedenim aktivnostima u vezi s preporukom koja je djelomično provedena.

Očitovanje Grada Ivanca

Grad Ivanec u Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Varaždinske županije u 2017. i 2018., u dijelu koji se odnosi na Grad Ivanec.

Grad Lepoglava

Zakonski predstavnik Grada Lepoglave od 24. svibnja 2013. i do vremena provjere naloga i preporuka (studen 2022.) je gradonačelnik Marijan Škvarić, dipl. ing.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Varaždinske županije u 2017. i 2018. za Grad Lepoglavu 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	Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih stadiona i igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima te na kraju svake poslovne godine popisati nogometne stadione i igrališta, 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.	nije provedeno
2.	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, identificiranja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih stadiona i igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu lokalnih jedinica.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno
3.	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.	31. ožujka 2020.	provedeno nakon roka

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

1. Preporuka provedena nakon roka

Preporuka provedena nakon roka odnosi se na područje nadzora nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima.

- 1.1. 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.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. ožujka 2020.

Grad Lepoglava je u listopadu 2022. donio Odluku o imenovanu osoba za obavljanje nadzora nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima.

2. Djelomično provedena preporuka

Djelomično provedena preporuka odnosi se na područje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima.

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

Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu lokalnih jedinica.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Grad Lepoglava je u listopadu 2022. donio Odluku o kriterijima za ocjenu učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu Grada Lepoglave.

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

3. Nalog koji nije proveden

Nalog koji nije proveden odnosi se na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima.

- 3.1. Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih stadiona i igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima te na kraju svake poslovne godine popisati nogometne stadione i igrališta, navesti njihove pojedinačne vrijednosti i uskladiti stanje u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Rok za provedbu naloga bio je 31. siječnja 2020.

Grad Lepoglava je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju koji nije proveden.

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Grad Lepoglava nije izvještavao Ured o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Grada Lepoglave

Grad Lepoglava u Očitovanju navodi da je suglasan s činjenicama opisanim u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Varaždinske županije u 2017. i 2018., a koje se odnose na Grad Lepoglavu.

Grad Ludbreg

Zakonski predstavnik Grada Ludbrega od 10. lipnja 2013. i do vremena provjere preporuka (studenj 2022.) je gradonačelnik Dubravko Bilić, prof.

– Provedba danih preporuka

U tablici u nastavku dane su preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Varaždinske županije u 2017. i 2018. za Grad Ludbreg 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.	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, identificiranja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih stadiona i igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu lokalnih jedinica.	2. listopada 2019.	provedeno
2.	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.	2. listopada 2019.	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 obvezan je u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Grad Ludbreg izvještavao 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 Grad Ludbreg točno izvještavao o provedbi preporuka.

Očitovanje Grada Ludbrega

Grad Ludbreg u Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Varaždinske županije u 2017. i 2018., u dijelu koji se odnosi na Grad Ludbreg.

Grad Novi Marof

Zakonski predstavnik Grada Novog Marofa od 26. ožujka 2015. i do vremena provjere preporuka (studen 2022.) je gradonačelnik Siniša Jenkač.

– Provedba danih preporuka

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

Tablica broj 4

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 nogometnog igrališta ili dijela nogometnih igrališta koja se nalaze na zemljištu koje je u zemljišnim knjigama upisano kao vlasništvo Republike Hrvatske i dijela nogometnih igrališta koje se nalazi na zemljištu koje je u zemljišnim knjigama upisano kao društveno vlasništvo i općenarodna imovina prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.	31. prosinca 2019.	djelomično provedeno
2.	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, identificiranja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih stadiona i igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu lokalnih jedinica.	30. lipnja 2020.	provedeno nakon roka
3.	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.	31. prosinca 2019.	nije provedeno

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

1. Preporuka provedena nakon roka

Preporuka provedena nakon roka odnosi se na područje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima.

- 1.1. 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 nogometnim stadionom i igralištima može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Grada.

Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2020.

Grad Novi Marof je u rujnu 2022. izradio Analizu upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištima u vlasništvu Grada.

2. Djelomično provedena preporuka

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

- 2.1. Preporučeno je u suradnji s nadležnim tijelima Republike Hrvatske poduzeti aktivnosti radi upisa vlasništva nogometnog igrališta ili dijela nogometnih igrališta koja se nalaze na zemljištu koje je u zemljišnim knjigama upisano kao vlasništvo Republike Hrvatske i dijela nogometnih igrališta koje se nalazi na zemljištu koje je u zemljišnim knjigama upisano kao društveno vlasništvo i općenarodna imovina prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2019.

Grad Novi Marof uputio je 10. prosinca 2018. zahtjev Ministarstvu državne imovine radi dobivanja isprave podobne za upis vlasništva nogometnog igrališta. Traženu ispravu Grad Novi Marof nije zaprimio do vremena obavljanja revizije.

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

3. Preporuka koja nije provedena

Preporuka koja nije provedena odnosi se na područje nadzora nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima.

- 3.1. 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.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2019.

Grad Novi Marof je i nadalje u obvezi postupati prema preporuci Državnog ureda za reviziju koja nije 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 Novi Marof je u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvijestio Ured o provedenim aktivnostima u vezi s preporukom koja je provedena nakon roka. Grad je nakon roka od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvijestio Ured i o provedenim aktivnostima u vezi s preporukom koja je djelomično provedena i preporukom koja nije provedena.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Grad Novi Marof točno izvještavao o provedenim aktivnostima u vezi s preporukom koja je provedena nakon roka, preporukom koja je djelomično provedena i preporukom koja nije provedena.

Očitovanje Grada Novog Marofa

Grad Novi Marof u Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Varaždinske županije u 2017. i 2018., u dijelu koji se odnosi na Grad Novi Marof.

Grad Varaždin

Zakonski predstavnik Grada Varaždina od 8. lipnja 2017. do 7. lipnja 2021. bio je gradonačelnik dr. sc. Ivan Čehok, a od 8. lipnja 2021. i do vremena provjere naloga i preporuka (studenj 2022.) gradonačelnik je dr. sc. Neven Bosilj.

– Provedba danih naloga i preporuka

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

Tablica broj 5

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	
1.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih stadiona i igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima te na kraju svake poslovne godine popisati nogometne stadione i igrališta, 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.	30. lipnja 2020.	provedeno
2.	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, identificiranja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih stadiona i igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu lokalnih jedinica.	30. travnja 2020.	provedeno nakon roka
3.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je unutarnjim revizijama obuhvatiti aktivnosti i procese u vezi s upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima te postupati po preporukama unutarnjeg revizora.	31. prosinca 2020.	nije provedeno

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

1. Preporuka provedena nakon roka

Preporuka provedena nakon roka odnosi se na područje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima.

- 1.1. 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 nogometnim stadionom i igralištima može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Grada.

Rok za provedbu preporuke bio je 30. travnja 2020.

Grad Varaždin je u srpnju 2020. izradio Analizu upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištima u vlasništvu Grada.

2. Preporuka koja nije provedena

Preporuka koja nije provedena odnosi se na područje nadzora nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima.

- 2.1. Preporučeno je unutarnjim revizijama obuhvatiti aktivnosti i procese u vezi s upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima te postupati po preporukama unutarnjeg revizora.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Grad Varaždin navodi da je unutarnja revizija Zajednice sportskih udruga Grada Varaždina u Godišnjem planu rada Odjela za unutarnju reviziju te da bi trebala biti provedena do kraja 2022., a ako zbog povećanog broja izvanrednih naloga za reviziju u ovoj godini to ne bude moguće, trebala bi biti planirana i provedena u 2023.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Grad Varaždin izvijestio je Ured o provedbi jedne preporuke nakon roka od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, a o provedbi naloga i druge preporuke nije izvijestio Ured.

Provjerom dostavljene dokumentacije utvrđeno je da je Grad Varaždin točno izvijestio o provedbi jedne preporuke.

Očitovanje Grada Varaždina

Grad Varaždin u Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Varaždinske županije u 2017. i 2018., u dijelu koji se odnosi na Grad Varaždin. Navodi da se preporuka koja nije provedena odnosi na područje nadzora nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima, da reviziju Zajednice sportskih udruga provodi voditelj odjela Unutarnje revizije te da je revizija u završnoj fazi odnosno čeka se očitovanje na nacrt izvješća.

Grad Varaždinske Toplice

Zakonski predstavnik Grada Varaždinskih Toplica od 25. svibnja 2017. i do vremena provjere preporuka (studenj 2022.) je gradonačelnica Dragica Ratković.

– Provedba danih preporuka

U tablici u nastavku dane su preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Varaždinske županije u 2017. i 2018. za Grad Varaždinske Toplice 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 nogometnog igrališta ili dijela nogometnih igrališta koja se nalaze na zemljištu koje je u zemljišnim knjigama upisano kao vlasništvo Republike Hrvatske i dijela nogometnih igrališta koje se nalazi na zemljištu koje je u zemljišnim knjigama upisano kao društveno vlasništvo i općenarodna imovina prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.	30. ožujka 2020.	djelomično provedeno
2.	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, identificiranja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih stadiona i igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu lokalnih jedinica.	31. ožujka 2020.	provedeno
3.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Utvrđiti 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.	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 nogometnog igrališta ili dijela nogometnih igrališta koja se nalaze na zemljištu koje je u zemljišnim knjigama upisano kao vlasništvo Republike Hrvatske i dijela nogometnih igrališta koje se nalazi na zemljištu koje je u zemljišnim knjigama upisano kao društveno vlasništvo i općenarodna imovina prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.

Rok za provedbu preporuke bio je 30. ožujka 2020.

Grad Varaždinske Toplice je u prosincu 2019. uputio zahtjev Ministarstvu državne imovine radi upisa vlasništva (Republike Hrvatske) i izdavanja isprave podobne za upis vlasništva nogometnog igrališta u Tuhovcu koje je u zemljišnim knjigama upisano kao društveno vlasništvo. Ministarstvo prostornog uređenja, graditeljstva i državne imovine je u listopadu 2020. uputilo dopis Gradu u kojem navodi da je zatražilo od Općinskog državnog odvjetništva u Varaždinu poduzimanje radnji radi uknjižbe zemljišnoknjižnih čestica, na kojima se nalazi nogometno igralište, u vlasništvu Republike Hrvatske. Općinsko državno odvjetništvo u Varaždinu izvijestilo je Ministarstvo prostornog uređenja, graditeljstva i državne imovine da za predmetne čestice (na kojima se nalazi nogometno igralište) nema pravne osnove ni interesa uknjižbe vlasništva Republike Hrvatske.

Grad Varaždinske Toplice 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 obvezan je u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Grad Varaždinske Toplice izvještavao je Ured o provedbi dvije preporuke te o provedenim aktivnostima u vezi s danom preporukom koja je djelomično provedena 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 Varaždinske Toplice točno izvještavao o provedbi dvije preporuke te o provedenim aktivnostima u vezi s preporukom koja je djelomično provedena.

Očitovanje Grada Varaždinskih Toplica

Grad Varaždinske Toplice u Očitovanju navodi da je suglasan s činjenicama opisanim u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Varaždinske županije u 2017. i 2018., a koje se odnose na Grad Varaždinske Toplice te će i nadalje postupati prema preporuci Državnog ureda za reviziju koja nije u cijelosti provedena.

Općina Beretinec

Zakonski predstavnik Općine Beretinec od 25. svibnja 2013. do 20. svibnja 2021. bio je općinski načelnik Igor Kos, dipl. inf., a od 21. svibnja 2021. i do vremena provjere naloga i preporuka (studeni 2022.) općinski načelnik je Nikola Žganec, mag. cin.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Varaždinske županije u 2017. i 2018. za Općinu Beretinec 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 stadiona i igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima te na kraju svake poslovne godine popisati nogometne stadione i igrališta, 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.	30. lipnja 2020.	provedeno
2.	Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je kod davanja nogometnih stadiona i igrališta na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima utvrditi međusobna prava i obveze lokalne jedinice i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrivanja troškova upravljanja, nadzora nad upravljanjem i korištenjem i drugih elemenata upravljanja od interesa za lokalne jedinice, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnih stadiona i igrališta.	30. lipnja 2020.	djelomično provedeno
3.	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, identificiranja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih stadiona i igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu lokalnih jedinica.	31. prosinca 2020.	provedeno nakon roka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
4.	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.	31. prosinca 2020.	provedeno

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

1. Preporuka provedena nakon roka

Preporuka provedena nakon roka odnosi se na područje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima.

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

Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu lokalnih jedinica.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Općina Beretinec je u siječnju 2021. izradila Analizu i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja nogometnih igrališta i sportskih objekata.

2. Djelomično provedena preporuka

Djelomično provedena preporuka odnosi se na područje normativnog uređenja upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2020.

Općina Beretinec je u studenome 2020. donijela izmjene i dopune Pravilnika o dodjeli općinskih prostora udrugama na korištenje.

Općina Beretinec 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 Beretinec izvijestila je Ured o provedbi naloga i o provedenim aktivnostima u vezi s danom preporukom koja je djelomično provedena prije isteka planiranog vremena za njihovu provedbu, a za dvije preporuke nije izvijestila Ured o provedbi.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Beretinec točno izvještavala o provedbi naloga te o provedenim aktivnostima u vezi s preporukom koja je djelomično provedena.

Očitovanje Općine Beretinec

Općina Beretinec u Očitovanju navodi da je suglasna s Nacrtom izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Varaždinske županije u 2017. i 2018. u dijelu koji se odnosi na Općinu Beretinec.

Općina Cestica

Zakonski predstavnik Općine Cestica od 7. lipnja 2013. i do vremena provjere preporuka (studenj 2022.) je općinski načelnik Mirko Korotaj.

– Provedba danih preporuka

U tablici u nastavku dane su preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Varaždinske županije u 2017. i 2018. za općinu Cestica te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 8

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 i upisati nogometne stadiona i igrališta u vlasništvu lokalnih jedinica u registar imovine te u registru navesti podatke propisane Uredbom o registru državne imovine; registar imovine programski 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
2.	Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je kod davanja nogometnih stadiona i igrališta na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima utvrditi međusobna prava i obveze lokalne jedinice i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrivanja troškova upravljanja, nadzora nad upravljanjem i korištenjem i drugih elemenata upravljanja od interesa za lokalne jedinice, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnih stadiona i igrališta.	31. prosinca 2019.	provedeno
3.	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, identificiranja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih stadiona i igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu lokalnih jedinica.	31. prosinca 2019.	provedeno nakon roka

Redni broj	Naziv područja	Preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
4.	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.	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 nogometnih stadiona i igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih stadiona i igrališta može unaprijediti.

Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu lokalnih jedinica.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2019.

Općina Cestica je u lipnju 2022. izradila Analizu i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja nogometnih igrališta i sportskih objekata.

– 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 Cestica izvještavala je Ured o provedbi tri preporuke te o provedenim aktivnostima u vezi s danom preporukom koja je provedena nakon roka 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 Cestica točno izvještavala o provedbi preporuka te o provedenim aktivnostima u vezi s preporukom koja je provedena nakon roka.

Očitovanje Općine Cestica

Općina Cestica u Očitovanju navodi da je suglasna s utvrđenim činjenicama opisanim u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Varaždinske županije u 2017. i 2018., a koje se odnose na Općinu Cestica te će i nadalje svake godine analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih igrališta na području Općine.

Općina Gornji Kneginec

Zakonski predstavnik Općine Gornji Kneginec od 23. svibnja 2013. i do vremena provjere preporuka (studenj 2022.) je općinski načelnik Goran Kaniški, mag. ing. traff.

– Provedba danih preporuka

U tablici u nastavku dane su preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Varaždinske županije u 2017. i 2018. za Općinu Gornji Kneginec 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.	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, identificiranja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih stadiona i igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu lokalnih jedinica.	30. rujna 2019.	provedeno
2.	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.	31. listopada 2019.	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 Gornji Kneginec izvještavala je Ured o provedbi preporuka prije isteka planiranog vremena provedbe preporuka.

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

Očitovanje Općine Gornji Kneginec

Općina Gornji Kneginec u Očitovanju navodi da je suglasna s utvrđenim činjenicama opisanim u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Varaždinske županije u 2017. i 2018., a koje se odnose na Općinu Gornji Kneginec.

Općina Jalžabet

Zakonski predstavnik Općine Jalžabet od 23. svibnja 2013. do 3. lipnja 2021. bio je općinski načelnik Mirko Magić, mag. oec., a od 4. lipnja 2021. i do vremena provjere naloga i preporuka (studeni 2022.) općinski načelnik je Rajko Solar.

– Provedba danih naloga i preporuka

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

Tablica broj 10

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	5
1.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih stadiona i igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima te na kraju svake poslovne godine popisati nogometne stadione i igrališta, 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.	nije provedeno
2.		Preporučeno je ustrojiti registar imovine i upisati nogometne stadiona i igrališta u vlasništvu lokalnih jedinica u registar imovine te u registru navesti podatke propisane Uredbom o registru državne imovine; registar imovine programski 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
3.	Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je kod davanja nogometnog igrališta na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima utvrditi međusobna prava i obveze Općine i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrivanja troškova upravljanja, nadzora nad upravljanjem i korištenjem i drugih elemenata upravljanja od interesa za Općinu, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnog igrališta.	31. prosinca 2019.	provedeno nakon roka
4.	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, identificiranja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih stadiona i igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu lokalnih jedinica.	31. prosinca 2019.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
5.	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.	31. prosinca 2019.	djelomično provedeno

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

1. Preporuka provedena nakon roka

Preporuka provedena nakon roka odnosi se na područje normativnog uređenja upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2019.

Općina Jalžabet je u siječnju 2022. zaključila ugovore o dodjeli sportskih građevina na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima.

2. Djelomično provedene preporuke

Djelomično provedene preporuke odnose se na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima te područje nadzora nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima.

- 2.1. Preporučeno je ustrojiti registar imovine i upisati nogometne stadiona i igrališta u vlasništvu lokalnih jedinica u registar imovine te u registru navesti podatke propisane Uredbom o registru državne imovine; registar imovine programski 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 Jalžabet obrazlaže da je nabavila novi program za ustroj registra imovine.

- 2.2. 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.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2019.

Općina Jalžabet je u siječnju 2022. zaključila ugovore o dodjeli sportskih građevina na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima kojima su utvrđena međusobna prava i obveze.

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

3. Nalog i preporuka koji nisu provedeni

Nalog i preporuka koji nisu provedeni odnose se na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima te područje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima.

- 3.1. Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih stadiona i igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima te na kraju svake poslovne godine popisati nogometne stadione i igrališta, navesti njihove pojedinačne vrijednosti i uskladiti stanje u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Rok za provedbu naloga i preporuke bio je 28. veljače 2020.

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

Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu lokalnih jedinica.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2019.

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

– **Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka**

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

Općina Jalžabet je izvijestila Ured prije isteka planiranog vremena provedbe o provedenim aktivnostima u vezi s nalogom koji nije proveden i preporukom koja je djelomično provedena. Također, Općina je u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvijestila Ured o provedenim aktivnostima u vezi s preporukom koja je djelomično provedena, preporukom koja je provedena nakon roka i preporukom koja nije provedena.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Jalžabet točno izvještavala o provedenim aktivnostima u vezi s danim nalogom i preporukama.

Očitovanje Općine Jalžabet

Općina Jalžabet u Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Varaždinske županije u 2017. i 2018., u dijelu koji se odnosi na Općinu Jalžabet.

Općina Mali Bukovec

Zakonski predstavnik Općine Mali Bukovec od 27. svibnja 2013. i do vremena provjere naloga i preporuka (studenj 2022.) je općinski načelnik Darko Marković, mag. ing. el.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Varaždinske županije u 2017. i 2018. za Općinu Mali Bukovec 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	Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih stadiona i igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima te na kraju svake poslovne godine popisati nogometne stadione i igrališta, 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.	29. veljače 2020.	provedeno
2.	Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno kod davanja nogometnih stadiona i igrališta na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima utvrditi međusobna prava i obveze lokalne jedinice i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrivanja troškova upravljanja, nadzora nad upravljanjem i korištenjem i drugih elemenata upravljanja od interesa za lokalne jedinice, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnih stadiona i igrališta.	31. prosinca 2019.	provedeno nakon roka
3.	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, identificiranja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih stadiona i igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu lokalnih jedinica.	31. srpnja 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 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.	31. prosinca 2019.	provedeno

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

1. Preporuka provedena nakon roka

Preporuka provedena nakon roka odnosi se na područje normativnog uređenja upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2019.

Općina Mali Bukovec je u veljači 2020. donijela Odluku o načinu upravljanja i korištenja sportskih građevina u vlasništvu Općine Mali Bukovec, a u ožujku 2020. zaključila je ugovore o upravljanju i korištenju sportskih objekata i sportskog terena s nogometnim klubovima.

2. Preporuka koja nije provedena

Preporuka koja nije provedena odnosi se na područje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima

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

Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu lokalnih jedinica.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. srpnja 2020.

Općina Mali Bukovec navodi da postojeća tri nogometna igrališta s pripadajućim objektima koristi vrlo mali broj ljudi koji unatoč obvezama koje im se nameću imaju još uvijek volje za bavljenje amaterskim sportom.

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

– **Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka**

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

Općina Mali Bukovec izvijestila je Ured o provedbi naloga prije isteka planiranog vremena za provedbu. Također, Općina je u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvijestila Ured o provedbi jedne preporuke te o provedenim aktivnostima u vezi s preporukom koja je provedena nakon roka i preporukom koja nije provedena.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Mali Bukovec točno izvještavala o provedbi naloga i preporuke te o provedenim aktivnostima u vezi s preporukom provedenom nakon roka i preporukom koja nije provedena.

Očitovanje Općine Mali Bukovec

Općina Mali Bukovec u Očitovanju navodi da je suglasna s Nacrtom izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Varaždinske županije u 2017. i 2018. u dijelu koji se odnosi na Općinu Mali Bukovec. Navodi da je Jedinствeni upravni odjel u postupku analize i vrednovanja učinaka obavljenih aktivnosti u vezi s upravljanjem i korištenjem nogometnih igrališta te predviđa da će analiza za 2021. i 2022. biti završena do kraja siječnja 2023.

Općina Martijanec

Zakonski predstavnik Općine Martijanec od 25. svibnja 2017. do 20. svibnja 2021. bio je općinski načelnik Dražen Levak, dipl. iur., a od 21. svibnja 2021. i do vremena provjere preporuka (studenj 2022.) općinski načelnik je Branimir Nađ, mag. oec.

– Provedba danih preporuka

U tablici u nastavku dane su preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Varaždinske županije u 2017. i 2018. za Općinu Martijanec 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 nogometnog igrališta ili dijela nogometnih igrališta koja se nalaze na zemljištu koje je u zemljišnim knjigama upisano kao vlasništvo Republike Hrvatske i dijela nogometnih igrališta koje se nalazi na zemljištu koje je u zemljišnim knjigama upisano kao društveno vlasništvo i općenarodna imovina prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.	15. srpnja 2019.	djelomično provedeno
2.	Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je kod davanja nogometnih stadiona i igrališta na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima utvrditi međusobna prava i obveze lokalne jedinice i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrivanja troškova upravljanja, nadzora nad upravljanjem i korištenjem i drugih elemenata upravljanja od interesa za lokalne jedinice, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnih stadiona i igrališta.	31. prosinca 2020.	provedeno nakon roka
3.	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, identificiranja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih stadiona i igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu lokalnih jedinica.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno

Redni broj	Naziv područja	Preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
4.	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.	31. prosinca 2020.	provedeno nakon roka

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

1. Preporuke provedene nakon roka

Preporuke provedene nakon roka odnose se na područje normativnog uređenja upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima te područje nadzora nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Općina Martijanec je u rujnu 2020. donijela Odluku o načinu upravljanja i korištenja sportskih građevina u vlasništvu Općine Martijenec, a u svibnju 2022. zaključila je ugovore i dodatke ugovorima o ustupanju na korištenje nogometnih igrališta.

- 1.2. 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.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Općina Martijanec je u svibnju 2022. zaključila ugovore i dodatke ugovorima o ustupanju na korištenje nogometnih igrališta s nogometnim klubovima kojima su utvrđena međusobna prava i obveze u vezi s upravljanjem i korištenjem sportskih građevina i nadzor.

2. Djelomično provedene preporuke

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

- 2.1. Preporučeno je u suradnji s nadležnim tijelima Republike Hrvatske poduzeti aktivnosti radi upisa vlasništva nogometnog igrališta ili dijela nogometnih igrališta koja se nalaze na zemljištu koje je u zemljišnim knjigama upisano kao vlasništvo Republike Hrvatske i dijela nogometnih igrališta koje se nalazi na zemljištu koje je u zemljišnim knjigama upisano kao društveno vlasništvo i općenarodna imovina prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.

Rok za provedbu preporuke bio je 15. srpnja 2019.

Općina Martijanec je u srpnju 2019. dostavila Ministarstvu državne imovine zahtjev radi izdavanja isprave podobne za upis vlasništva katastarske čestice na kojoj se nalazi dio nogometnog igrališta. Traženu ispravu Općina Martijanec nije zaprimila do vremena obavljanja revizije.

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

Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu lokalnih jedinica.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Općina Martijanec je u rujnu 2020. donijela Odluku o načinu upravljanja i korištenja sportskih građevina u vlasništvu Općine Martijanec, a u svibnju 2022. zaključila je ugovore i dodatke ugovorima o ustupanju na korištenje nogometnih igrališta kojima je, između ostalog, utvrđena obveza dostave podataka na temelju kojih Općina treba analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih igrališta.

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

– Izvještavanje o provedbi preporuka

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

Općina Martijanec nije izvještavala Ured o provedbi preporuka.

Očitovanje Općine Martijanec

Općina Martijanec u Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Varaždinske županije u 2017. i 2018., u dijelu koji se odnosi na Općinu Martijanec.

Općina Maruševac

Zakonski predstavnik Općine Maruševac od 8. lipnja 2017. do 3. lipnja 2021. bio je općinski načelnik Damir Šprem, a od 4. lipnja 2021. i do vremena provjere naloga i preporuka (studeni 2022.) općinski načelnik je Mario Klapša.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Varaždinske županije u 2017. i 2018. za Općinu Maruševac 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 nogometnih stadiona i igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima te na kraju svake poslovne godine popisati nogometne stadione i igrališta, 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
2.		Preporučeno je ustrojiti registar imovine i upisati nogometne stadiona i igrališta u vlasništvu lokalnih jedinica u registar imovine te u registru navesti podatke propisane Uredbom o registru državne imovine; registar imovine programski 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. ožujka 2020.	provedeno
3.	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, identificiranja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih stadiona i igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu lokalnih jedinica.	31. prosinca 2020.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
4.	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.	31. ožujka 2020.	provedeno nakon roka

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 nadzora nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima.

- 1.1. 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.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. ožujka 2020.

Općinski načelnik donio je 30. listopada 2020. Procedure upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima u vlasništvu Općine Maruševac, kojima su utvrđene ovlasti i odgovornosti nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima u vlasništvu Općine Maruševac te nadzor.

– 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 Maruševac izvijestila je Ured o provedbi naloga i dvije preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe. Za jednu preporuku nije izvijestila Ured o provedbi.

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

Očitovanje Općine Maruševac

Općina Maruševac u Očitovanju navodi da nema primjedbi na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Varaždinske županije u 2017. i 2018., u dijelu koji se odnosi na Općinu Maruševac.

Općina Petrijanec

Zakonski predstavnik Općine Petrijanec od 8. lipnja 2017. i do vremena provjere naloga i preporuka (studenj 2022.) je općinski načelnik Željko Posavec, dipl. ing.

– Provedba danih naloga i preporuka

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

Tablica broj 14

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je u suradnji s nadležnim tijelima Republike Hrvatske poduzeti aktivnosti radi upisa vlasništva nogometnog igrališta ili dijela nogometnih igrališta koja se nalaze na zemljištu koje je u zemljišnim knjigama upisano kao vlasništvo Republike Hrvatske i dijela nogometnih igrališta koje se nalazi na zemljištu koje je u zemljišnim knjigama upisano kao društveno vlasništvo i općenarodna imovina prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.	31. prosinca 2019.	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 te na kraju svake poslovne godine popisati nogometne stadione i igrališta, 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. ožujka 2020.	provedeno
3.		Preporučeno je ustrojiti registar imovine i upisati nogometne stadione i igrališta u vlasništvu lokalnih jedinica u registar imovine te u registru navesti podatke propisane Uredbom o registru državne imovine; registar imovine programski 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. ožujka 2020.	provedeno
4.	Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je kod davanja nogometnih stadiona i igrališta na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima utvrditi međusobna prava i obveze lokalne jedinice i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrivanja troškova upravljanja, nadzora nad upravljanjem i korištenjem i drugih elemenata upravljanja od interesa za lokalne jedinice, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnih stadiona i igrališta.	30. travnja 2020.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
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, identificiranja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih stadiona i igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu lokalnih jedinica.	30. lipnja 2020.	provedeno
6.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim 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.	31. svibnja 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 nogometnog igrališta ili dijela nogometnih igrališta koja se nalaze na zemljištu koje je u zemljišnim knjigama upisano kao vlasništvo Republike Hrvatske i dijela nogometnih igrališta koje se nalazi na zemljištu koje je u zemljišnim knjigama upisano kao društveno vlasništvo i općenarodna imovina prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2019.

Prema obrazloženju, Općina Petrijanec podnijela je 16. prosinca 2019. zahtjev Ministarstvu državne imovine radi dobivanja isprave podobne za upis vlasništva katastarske čestice na kojoj se nalazi nogometno igralište. Traženu ispravu Općina Petrijanec nije zaprimila do vremena obavljanja revizije.

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

– **Izveštavanje 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 Petrijanec izvještavala je Ured u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe o provedbi naloga i četiri preporuke te o provedenim aktivnostima u vezi s danom preporukom koja je djelomično provedena.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Petrijanec točno izvještavala o provedbi naloga i preporuka te o provedenim aktivnostima u vezi s preporukom koja je djelomično provedena.

Očitovanje Općine Petrijanec

Općina Petrijanec u Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Varaždinske županije u 2017. i 2018., a koje se odnose na Općinu Petrijanec.

Općina Sračinec

Zakonski predstavnik Općine Sračinec od 24. svibnja 2013. i do vremena provjere naloga i preporuka (studeni 2022.) je općinski načelnik Božidar Novoselec.

– Provedba danih naloga i preporuka

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

Tablica broj 15

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih stadiona i igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima te na kraju svake poslovne godine popisati nogometne stadione i igrališta, 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. ožujka 2020.	provedeno
2.		Preporučeno je ustrojiti registar imovine i upisati nogometne stadiona i igrališta u vlasništvu lokalnih jedinica u registar imovine te u registru navesti podatke propisane Uredbom o registru državne imovine; registar imovine programski 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. ožujka 2020.	provedeno
3.	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, identificiranja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih stadiona i igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu lokalnih jedinica.	31. prosinca 2019.	provedeno nakon roka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
4.	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.	28. veljače 2020.	provedeno

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

1. Preporuka provedena nakon roka

Preporuka provedena nakon roka odnosi se na područje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima.

1.1. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih stadiona i igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih stadiona i igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu lokalnih jedinica.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2019.

Općina Sračinec je u rujnu 2022. izradila Analizu vrednovanja učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima u vlasništvu Općine Sračinec.

– 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 Sračinec izvijestila je Ured o provedbi naloga i dvije preporuke prije isteka planiranog vremena za provedbu, a o provedenim aktivnostima u vezi s danom preporukom koja je provedena nakon roka, Općina je izvijestila Ured 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 Sračinec točno izvještavala o provedbi naloga i dvije preporuke te o provedenim aktivnostima u vezi s preporukom koja je provedena nakon roka.

Očitovanje Općine Sračinec

Općina Sračinec u Očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Varaždinske županije u 2017. i 2018., a koje se odnose na Općinu Sračinec.

Općina Sveti Đurđ

Zakonski predstavnik Općine Sveti Đurđ od 27. svibnja 2013. i do vremena provjere preporuka (studenj 2022.) je općinski načelnik Josip Jany.

– Provedba danih preporuka

U tablici u nastavku dane su preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Varaždinske županije u 2017. i 2018. za Općinu Sveti Đurđ te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 16

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 nogometnog igrališta ili dijela nogometnih igrališta koja se nalaze na zemljištu koje je u zemljišnim knjigama upisano kao vlasništvo Republike Hrvatske i dijela nogometnih igrališta koje se nalazi na zemljištu koje je u zemljišnim knjigama upisano kao društveno vlasništvo i općenarodna imovina prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.	31. listopada 2019.	djelomično 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 nogometnog igrališta ili dijela nogometnih igrališta koja se nalaze na zemljištu koje je u zemljišnim knjigama upisano kao vlasništvo Republike Hrvatske i dijela nogometnih igrališta koje se nalazi na zemljištu koje je u zemljišnim knjigama upisano kao društveno vlasništvo i općenarodna imovina prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. listopada 2019.

Prema obrazloženju, Općina Sveti Đurđ je 19. studenoga 2019. uputila Ministarstvu državne imovine Zahtjev za izdavanje isprave podobne za upis prava vlasništva nogometnih igrališta. Traženu ispravu Općina Sveti Đurđ nije zaprimila do vremena obavljanja revizije.

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

– **Izvjestavanje 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 Sveti Đurđ izvijestila je Ured o provedenim aktivnostima u vezi s preporukom koja je djelomično provedena 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 Sveti Đurđ točno izvijestila o provedenim aktivnostima u vezi s preporukom koja je djelomično provedena.

Očitovanje Općine Sveti Đurđ

Općina Sveti Đurđ u Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Varaždinske županije u 2017. i 2018., u dijelu koji se odnosi na Općinu Sveti Đurđ. Navodi da su radi priznavanja prava vlasništva, nad zemljištem na kojem se nalaze nogometna igrališta u naseljima Sveti Đurđ, Karlovec Ludbreški i Hrženica, pred Županijskim državnim odvjetništvom u Varaždinu pokrenuli postupke mirnog rješavanja spora.

Općina Sveti Ilija

Zakonski predstavnik Općine Sveti Ilija od 27. svibnja 2013. i do vremena provjere naloga i preporuka (studeni 2022.) je općinski načelnik Marin Bosilj, dipl. ing.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Varaždinske županije u 2017. i 2018. za Općinu Sveti Ilija te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 17

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je u suradnji s nadležnim tijelima Republike Hrvatske poduzeti aktivnosti radi upisa vlasništva nogometnog igrališta ili dijela nogometnih igrališta koja se nalaze na zemljištu koje je u zemljišnim knjigama upisano kao vlasništvo Republike Hrvatske i dijela nogometnih igrališta koje se nalazi na zemljištu koje je u zemljišnim knjigama upisano kao društveno vlasništvo i općenarodna imovina prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.	31. prosinca 2019.	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 te na kraju svake poslovne godine popisati nogometne stadione i igrališta, 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.	30. lipnja 2020.	provedeno
3.		Preporučeno je ustrojiti registar imovine i upisati nogometne stadiona i igrališta u vlasništvu lokalnih jedinica u registar imovine te u registru navesti podatke propisane Uredbom o registru državne imovine; registar imovine programski 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
4.		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, identificiranja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih stadiona i igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu lokalnih jedinica.	30. lipnja 2020.

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
5.	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

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

1. Preporuka provedena nakon roka

Preporuka provedena nakon roka odnosi se na područje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima.

- 1.1. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih stadiona i igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih stadiona i igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu lokalnih jedinica.

Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2020.

Općina Sveti Ilija je u kolovozu 2022. izradila Analizu upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištima u vlasništvu Općine Sveti Ilija.

2. Djelomično provedena preporuka

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

- 2.1. Preporučeno je u suradnji s nadležnim tijelima Republike Hrvatske poduzeti aktivnosti radi upisa vlasništva nogometnog igrališta ili dijela nogometnih igrališta koja se nalaze na zemljištu koje je u zemljišnim knjigama upisano kao vlasništvo Republike Hrvatske i dijela nogometnih igrališta koje se nalazi na zemljištu koje je u zemljišnim knjigama upisano kao društveno vlasništvo i općenarodna imovina prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2019.

Općina Sveti Ilija je u prosincu 2019. Ministarstvu državne imovine uputila Zahtjev za priznavanje prava vlasništva. Traženu ispravu Općina Sveti Ilija nije zaprimila do vremena obavljanja revizije.

Općina Sveti Ilija 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 obvezan je u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Općina Sveti Ilija izvještavala je Ured u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe o provedbi naloga i dvije preporuka te o provedenim aktivnostima u vezi s danom preporukom koja je djelomično provedena i preporukom koja je provedena nakon roka.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Sveti Ilija točno izvještavala o provedbi naloga i preporuka te o provedenim aktivnostima u vezi s preporukom koja je djelomično provedena i preporukom koja je provedena nakon roka.

Očitovanje Općine Sveti Ilija

Općina Sveti Ilija u Očitovanju navodi da je suglasna s Nacrtom izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Varaždinske županije u 2017. i 2018. u dijelu koji se odnosi na Općinu Sveti Ilija. Navodi da je poduzela aktivnosti radi upisa vlasništva zemljišta, na kojem se nalazi nogometno igralište, u zemljišne knjige, da je sastavila prijedlog za pojedinačni ispravni postupak, a za provedbu upisa dijela čestica treba pribaviti dokaze jer je dokumentacija uništena tijekom poplave. Za analiziranje i vrednovanje učinaka navodi da je analiza za 2021. provedena u 2022. jer su nogometni klubovi do početka 2021. trebali osigurati sve uvjete propisane Odlukom o upravljanju i korištenju sportskih objekata i nogometnih igrališta u vlasništvu Općine Sveti Ilija i Pravilnikom o uvjetima korištenja sportskih objekata.

Općina Trnovec Bartolovečki

Zakonski predstavnik Općine Trnovec Bartolovečki od 6. lipnja 2013. do 3. lipnja 2021. bio je općinski načelnik Božidar Šamec, a od 4 lipnja 2021. i do vremena provjere preporuka (studeni 2022.) općinska načelnica je Verica Vitković.

– Provedba danih preporuka

U tablici u nastavku dane su preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Varaždinske županije u 2017. i 2018. za Općinu Trnovec Bartolovečki 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.	Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je kod davanja nogometnih stadiona i igrališta na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima utvrditi međusobna prava i obveze lokalne jedinice i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrivanja troškova upravljanja, nadzora nad upravljanjem i korištenjem i drugih elemenata upravljanja od interesa za lokalne jedinice, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnih stadiona i igrališta.	31. prosinca 2019.	provedeno
2.	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, identificiranja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih stadiona i igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu lokalnih jedinica.	31. ožujka 2020.	djelomično provedeno
3.	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.	31. ožujka 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 područje upravljanja i raspolaganja 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 nogometnih stadiona i igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih stadiona i igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu lokalnih jedinica.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. ožujka 2020.

Općina Trnovec Bartolovečki obrazlaže da je Odlukom o upravljanju i korištenju sportskih objekata i nogometnih igrališta u vlasništvu Općine Trnovec Bartolovečki iz prosinca 2019. utvrdila način upravljanja i korištenja sportskih objekata i nogometnih igrališta i kriterije učinkovitosti, a to će se realizirati sklapanjem ugovora sa Zajednicom sportskih udruga.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. ožujka 2020.

Općina Trnovec Bartolovečki obrazlaže da je Odlukom o upravljanju i korištenju sportskih objekata i nogometnih igrališta u vlasništvu Općine Trnovec Bartolovečki iz prosinca 2019. utvrdila način upravljanja i korištenja sportskih objekata i nogometnih igrališta te nadzor nad upravljanjem, a to će se realizirati sklapanjem ugovora sa Zajednicom sportskih udruga.

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

– Izvještavanje o provedbi preporuka

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

Općina Trnovec Bartolovečki izvijestila je Ured o provedbi preporuke u roku 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe te o provedenim aktivnostima u vezi s danim preporukama koje su djelomično provedene prije isteka planiranog vremena za provedbu.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Trnovec Bartolovečki točno izvještavala o provedbi preporuke te o provedenim aktivnostima u vezi s preporukama koje su djelomično provedene.

Očitovanje Općine Trnovec Bartolovečki

Općina Trnovec Bartolovečki u Očitovanju navodi da nema primjedbi na dostavljeni Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Varaždinske županije u 2017. i 2018., u dijelu koji se odnosi na Općinu Trnovec Bartolovečki.

Općina Veliki Bukovec

Zakonski predstavnik Općine Veliki Bukovec od 8. lipnja 2017. i do vremena provjere naloga i preporuka (studeni 2022.) je općinski načelnik Franjo Vrbanić.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Varaždinske županije u 2017. i 2018. za Općinu Veliki Bukovec te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 19

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je u suradnji s nadležnim tijelima Republike Hrvatske poduzeti aktivnosti radi upisa vlasništva nogometnog igrališta ili dijela nogometnih igrališta koja se nalaze na zemljištu koje je u zemljišnim knjigama upisano kao vlasništvo Republike Hrvatske i dijela nogometnih igrališta koje se nalazi na zemljištu koje je u zemljišnim knjigama upisano kao društveno vlasništvo i općenarodna imovina prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.	16. rujna 2019.	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 te na kraju svake poslovne godine popisati nogometne stadione i igrališta, 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.	nije provedeno
3.		Preporučeno je ustrojiti registar imovine i upisati nogometne stadiona i igrališta u vlasništvu lokalnih jedinica u registar imovine te u registru navesti podatke propisane Uredbom o registru državne imovine; registar imovine programski 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.	16. rujna 2019.	provedeno

Obrazloženje naloga i preporuka koji nisu provedeni 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 nogometnog igrališta ili dijela nogometnih igrališta koja se nalaze na zemljištu koje je u zemljišnim knjigama upisano kao vlasništvo Republike Hrvatske i dijela nogometnih igrališta koje se nalazi na zemljištu koje je u zemljišnim knjigama upisano kao društveno vlasništvo i općenarodna imovina prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.

Rok za provedbu preporuke bio je 16. rujna 2019.

Općina Veliki Bukovec je u srpnju 2019. uputila dopis Ministarstvu državne imovine, sa svim potrebnim prilogima radi dostavljanja isprava podobnih za upis zemljišta na kojem se nalazi nogometno igralište. Traženu ispravu Općina Veliki Bukovec nije zaprimila do vremena obavljanja revizije.

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

2. Nalog koji nije proveden

Nalog koji nije proveden odnosi se na područje evidencije o nogometnim stadionima i igralištima.

- 2.1. Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih stadiona i igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima te na kraju svake poslovne godine popisati nogometne stadione i igrališta, navesti njihove pojedinačne vrijednosti i uskladiti stanje u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2019.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka

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

Općina Veliki Bukovec nije izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Općine Veliki Bukovec

Općina Veliki Bukovec u Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Varaždinske županije u 2017. i 2018., a koje se odnose na Općinu Veliki Bukovec. Navodi da je evidentirala nogometno igralište u Dubovici u poslovne knjige, a za upis vlasništva nogometnog igrališta u Velikom Bukovcu poduzela je radnje koje su u njezinoj mogućnosti.

Općina Vidovec

Zakonski predstavnik Općine Vidovec od 27. svibnja 2013. i do vremena provjere preporuka (studeni 2022.) je općinski načelnik Bruno Hranić.

– Provedba danih preporuka

U tablici u nastavku dane su preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Varaždinske županije u 2017. i 2018. za Općinu Vidovec 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 nogometnog igrališta ili dijela nogometnih igrališta koja se nalaze na zemljištu koje je u zemljišnim knjigama upisano kao vlasništvo Republike Hrvatske i dijela nogometnih igrališta koje se nalazi na zemljištu koje je u zemljišnim knjigama upisano kao društveno vlasništvo i općenarodna imovina prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.	31. prosinca 2019.	provedeno
2.		Preporučeno je ustrojiti registar imovine i upisati nogometne stadiona i igrališta u vlasništvu lokalnih jedinica u registar imovine te u registru navesti podatke propisane Uredbom o registru državne imovine; registar imovine programski 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.	16. rujna 2019.	provedeno
3.	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, identificiranja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih stadiona i igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu lokalnih jedinica.	31. prosinca 2019.	provedeno nakon roka

Redni broj	Naziv područja	Preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
4.	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. studenoga 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 nogometnih stadiona i igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih stadiona i igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu lokalnih jedinica.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2019.

Općina Vidovec je u kolovozu 2022. izradila Analizu upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištima u vlasništvu Općine Vidovec.

– 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 Vidovec izvijestila je Ured o provedbi tri preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe. Za jednu preporuku nije izvijestila Ured.

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

Očitovanje Općine Vidovec

Općina Vidovec u Očitovanju navodi da nema primjedbi na činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Varaždinske županije u 2017. i 2018.; a koje se odnose na Općinu Vidovec.

Općina Vinica

Zakonski predstavnik Općine Vinica od 27. svibnja 2013. do 23. ožujka 2021. bio je općinski načelnik Marijan Kostanjevec, od 24. ožujka 2021. do 3. lipnja 2021. bila je zamjenica općinskog načelnika Mirjana Jambriško, a od 4. lipnja 2021. i do vremena provjere preporuka (studenj 2022.) općinski načelnik je dr. sc. Branimir Štimec.

– Provedba danih preporuka

U tablici u nastavku dane su preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Varaždinske županije u 2017. i 2018. za Općinu Vinica te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 21

Provedba preporuka

Redni broj	Naziv područja	Preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	
1.	Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je kod davanja nogometnih stadiona i igrališta na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima utvrditi međusobna prava i obveze lokalne jedinice i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina pokrivanja troškova upravljanja, nadzora nad upravljanjem i korištenjem i drugih elemenata upravljanja od interesa za lokalne jedinice, u cilju očuvanja i unaprjeđenja funkcionalnosti i estetske vrijednosti nogometnih stadiona i igrališta.	31. prosinca 2019.	provedeno
2.	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, identificiranja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih stadiona i igrališta može unaprijediti. Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu lokalnih jedinica.	31. ožujka 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 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.	31. ožujka 2020.	djelomično 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 nadzora nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima.

- 1.1. 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.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. ožujka 2020.

Općina Vinica navodi da je u prosincu 2019. zaključila ugovor s nogometnim klubom kojim su utvrđene ovlasti i odgovornosti nositelja pojedinih funkcija i izvještavanje.

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

2. Preporuka koja nije provedena

Preporuka koja nije provedena odnosi se na područje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima.

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

Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu lokalnih jedinica.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. ožujka 2020.

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

Općina Vinica izvijestila je Ured o provedbi jedne preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, a za dvije preporuke nije izvijestila Ured o provedbi.

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

Očitovanje Općine Vinica

Općina Vinica u Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Varaždinske županije u 2017. i 2018., u dijelu koji se odnosi na Općinu Vinica. Navodi da je u međuvremenu pripremila Analizu upravljanja i korištenja nogometnih stadiona i igrališta u vlasništvu Općine Vinica, koja će nakon što ju načelnik usvoji biti objavljena u službenom glasilu.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Varaždinske županije u 2017. i 2018. utvrđeno je da je od 73 naloga i preporuke:

- provedeno 49 naloga i preporuka ili 67,1 %, od čega 36 u roku, a 13 nakon roka
- djelomično je provedeno 16 preporuka ili 21,9 %
- osam naloga ili preporuka ili 11,0 % nije provedeno.

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

Tablica broj 22

Broj danih naloga i preporuka te status naloga i preporuka utvrđen provjerom provedbe naloga i preporuka po lokalnim jedinicama na području Varaždinske 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 Ivanec	3	2	0	1	0	0	0
2.	Grad Lepoglava	3	0	1	1	0	1	0
3.	Grad Ludbreg	2	2	0	0	0	0	0
4.	Grad Novi Marof	3	0	1	1	0	1	0
5.	Grad Varaždin	3	1	1	0	0	1	0
6.	Grad Varaždinske Toplice	3	2	0	1	0	0	0
7.	Općina Beretince	4	2	1	1	0	0	0
8.	Općina Cestica	4	3	1	0	0	0	0
9.	Općina Gornji Knežinec	2	2	0	0	0	0	0
10.	Općina Jalžabet	5	0	1	2	0	2	0
11.	Općina Mali Bukovec	4	2	1	0	0	1	0
12.	Općina Martijanec	4	0	2	2	0	0	0
13.	Općina Maruševac	4	3	1	0	0	0	0
14.	Općina Petrijanec	6	5	0	1	0	0	0
15.	Općina Sračinec	4	3	1	0	0	0	0
16.	Općina Sveti Đurđ	1	0	0	1	0	0	0
17.	Općina Sveti Ilija	5	3	1	1	0	0	0
18.	Općina Trnovec Bartolovečki	3	1	0	2	0	0	0
19.	Općina Veliki Bukovec	3	1	0	1	0	1	0
20.	Općina Vidovec	4	3	1	0	0	0	0
21.	Općina Vinica	3	1	0	1	0	1	0
	Ukupno	73	36	13	16	0	8	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 provedene preporuke odnose se na evidencije o nogometnim stadionima i igralištima, normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima, upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima te nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima. Nalozi i preporuke koje nisu provedene odnose se na evidencije o 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.

OVLAŠTENE DRŽAVNE REVIZORICE:

Đurđa Labaš
Đurđa Labaš, dipl. oec.

Jelena Oršolić
mr. sc. Jelena Oršolić, dipl. oec.

