



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-02/22-01/58
URBROJ: 613-19-23-39
Split, 1. veljače 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**

**Dubrovačko-neretvanske
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 Dubrovnik	3
Grad Korčula	5
Grad Metković	8
Grad Opuzen	10
Grad Ploče	14
Općina Blato	17
Općina Janjina	19
Općina Konavle	21
Općina Kula Norinska	24
Općina Lastovo	26
Općina Orebić	28
Općina Smokvica	32
Općina Ston	36
Općina Trpanj	39
Općina Vela Luka	41
Općina Župa dubrovačka	43
IV. ZAKLJUČAK	45

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 Dubrovačko-neretvanske 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 1. veljače 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 Dubrovačko-neretvanske županije u 2017. i 2018., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/18-10/94, URBROJ: 613-19-19-51, od 18. 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 Dubrovačko-neretvanske županije u 2017. i 2018. učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja.

Za utvrđene propuste dano je 57 preporuka i 14 naloga, od čega općinama Konavle, Orebić i Ston po pet preporuka, gradovima Dubrovniku, Opuzenu i Pločama te Općini Smokvica po četiri, Gradu Korčuli te općinama Blato, Janjina, Kula Norinska, Lastovo, Trpanj, Vela Luka i Župa dubrovačka po tri te Gradu Metkoviću dvije preporuke. Gradovima Opuzenu i Pločama te općinama Blato, Orebić, Smokvica, Ston i Vela Luka dana su po dva naloga.

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 Dubrovačko-neretvanske 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 Dubrovačko-neretvanske 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 Dubrovačko-neretvanske 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.

Sb

J

Grad Dubrovnik

Zakonski predstavnik Grada Dubrovnika od 9. lipnja 2017. i do vremena provjere preporuka (rujan 2022.) je gradonačelnik Mato Franković.

– 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 Dubrovačko-neretvanske županije u 2017. i 2018. za Grad Dubrovnik 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.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je upisati nogometne stadione i igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Grada 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 2021.	djelomično provedeno
2.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnog stadiona i igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnog stadiona i igrališta može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Grada.	31. prosinca 2020.	provedeno
3.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem stadiona i igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva, čime će se povećati odgovornost nositelja funkcija upravljanja za sustavno i učinkovito upravljanje javnim resursima i s time povezano zadovoljavanje javnih potreba.	31. prosinca 2020.	provedeno
4.		Preporučeno je unutarjnim revizijama obuhvatiti aktivnosti i procese u vezi s upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima te postupati po preporukama unutaršnjeg revizora.	31. prosinca 2020.	provedeno

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

8k

9

1. Djelomično provedena preporuka

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

- 1.1. Preporučeno je upisati nogometne stadione i igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Grada 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 31. prosinca 2021.

Grad Dubrovnik izradio je registar imovine u svom vlasništvu koji se vodi u obliku Excel tablica. U registru su upisane nekretnine u vlasništvu Grada (pa tako i one koje u naravi predstavljaju nogometni stadion i igralište) s podacima propisanim Uredbom o registru državne imovine. Grad navodi da su izmjenama ustroja Grada poslovi informatizacije i svih informatičkih sustava Grada u nadležnosti Upravnog odjela za poslove gradonačelnika te da je u 2023. planirana izrada aplikacije registra imovine putem kojeg će se podaci o imovini uskladiti s drugim evidencijama i podacima iz poslovnih knjiga.

Grad Dubrovnik 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 Dubrovnik izvijestio je Ured o provedbi tri preporuke prije isteka planiranog vremena za provedbu preporuka. Za jednu preporuku nije izvijestio Ured o provedbi.

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

Očitovanje Grada Dubrovnika

Grad Dubrovnik očitovao se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Dubrovačko-neretvanske županije u 2017. i 2018. U Očitovanju navodi da nema primjedbi na Nacrt izvješća.



Grad Korčula

Zakonski predstavnik Grada Korčule od 26. ožujka 2015. do 19. svibnja 2021. bio je gradonačelnik Andrija Fabris, a od 20. svibnja 2021. i do vremena provjere preporuka (rujan 2022.) gradonačelnica je Nika Silić Maroević, dipl. ing. agr.

– 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 Dubrovačko-neretvanske županije u 2017. i 2018. za Grad Korčulu te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 2

Provedba preporuka

Redni broj	Naziv područja	Preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	
1.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je upisati nogometne stadione i igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Grada 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 2020.	djelomično provedeno
2.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnog stadiona i igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnog stadiona i igrališta može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Grada.	31. prosinca 2020.	nije provedeno
3.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem stadiona i igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva, čime će se povećati odgovornost nositelja funkcija upravljanja za sustavno i učinkovito upravljanje javnim resursima i s time povezano zadovoljavanje javnih potreba.	31. prosinca 2020.	nije provedeno

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

8h

aj

1. Djelomično provedena preporuka

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

- 1.1. Preporučeno je upisati nogometne stadione i igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Grada 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 31. prosinca 2020.

Grad Korčula je nogometno igralište upisao u registar imovine u kojem su navedeni propisani podaci, ali registar nije programski povezan s drugim evidencijama (glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne evidencije). Grad navodi da registar nije programski povezan s drugim evidencijama zbog nedostatka financijskih sredstava i zaposlenika. Nadalje, navodi da planira registar programski povezati s drugim evidencijama i uskladiti podatke iz registra s podacima iz poslovnih knjiga do konca 2023.

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

2. Preporuke koje nisu provedene

Preporuke koje nisu provedene odnose se na područje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima te područje nadzora nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima.

- 2.1. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnog 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 nogometnog stadiona i igrališta može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Grada.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Grad Korčula navodi da preporuka nije provedena zbog posebnih uvjeta rada tijekom pandemije.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.




Grad Korčula navodi da preporuka nije provedena zbog posebnih uvjeta rada tijekom pandemije.

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

– Izvještavanje o provedbi preporuka

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

Grad Korčula nije izvještavao Ured o provedbi preporuka.

Očitovanje Grada Korčule

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



Grad Metković

Zakonski predstavnik Grada Metkovića od 8. lipnja 2017. i do vremena provjere preporuka (rujan 2022.) je gradonačelnik Dalibor Milan, dipl. iur.

– 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 Dubrovačko-neretvanske županije u 2017. i 2018. za Grad Metković 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 nogometnog 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 nogometnog stadiona i igrališta može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Grada.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno
2.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem stadiona i igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva, čime će se povećati odgovornost nositelja funkcija upravljanja za sustavno i učinkovito upravljanje javnim resursima i s time povezano zadovoljavanje javnih potreba.	31. prosinca 2020.	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 nogometnog 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 nogometnog stadiona i igrališta može unaprijediti.

Sh

g

Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Grada.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Grad Metković je upravljanje i održavanje sportskih građevina u svom vlasništvu povjerio Ustanovi za kulturu i sport, koja je u rujnu 2022. donijela Pravilnik o utvrđivanju kriterija za vrednovanje učinkovitosti upravljanja i korištenja nogometnih stadiona i igrališta u vlasništvu Grada. Pravilnikom su utvrđeni kriteriji za vrednovanje učinkovitosti upravljanja i korištenja nogometnih stadiona i igrališta, postupak utvrđivanja kriterija, nadzor nad upravljanjem i korištenjem nogometnih stadiona i igrališta te izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja. Analiza i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja nogometnog stadiona i igrališta nije izrađena. Grad nije donio strategiju upravljanja i raspolaganja imovinom, kojom je potrebno odrediti srednjoročne ciljeve i smjernice upravljanja i raspolaganja imovinom, uvažavajući gospodarske i razvojne interese Grada, te godišnji plan upravljanja i raspolaganja imovinom, kojim je potrebno odrediti kratkoročne ciljeve i smjernice upravljanja imovinom i provedbene mjere u svrhu provođenja strategije.

Grad Metković 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 Metković nije izvještavao Ured o provedbi preporuka.

Očitovanje Grada Metkovića

Grad Metković očitovao se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Dubrovačko-neretvanske županije u 2017. i 2018. U Očitovanju navodi da prihvaća činjenice navedene u Nacrtu izvješća koje se odnose na Grad Metković.

Sk

g

Grad Opuzen

Zakonski predstavnik Grada Opuzena od 30. svibnja 2013. do 6. lipnja 2021. bio je gradonačelnik Ivo Mihaljević, a od 7. lipnja 2021. i do vremena provjere naloga i preporuka (rujan 2022.) gradonačelnik je Ivan Mataga, mag. oec.

– 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 Dubrovačko-neretvanske županije u 2017. i 2018. za Grad Opuzen te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih stadiona i igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima.	31. ožujka 2020.	nije provedeno
2.		Naloženo je popisati nogometne stadione i igrališta na kraju svake poslovne godine, navesti njihove pojedinačne vrijednosti i uskladiti stanje u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom.	31. prosinca 2019.	nije provedeno
3.		Preporučeno je upisati nogometno igralište u registar imovine te u registru navesti sve 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 nekretninama iz registra imovine s podacima iz poslovnih knjiga.	31. prosinca 2019.	nije provedeno
4.	Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je kod davanja nogometnih igrališta na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima, utvrditi međusobna prava i obveze 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. ožujka 2020.	nije provedeno
5.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnog stadiona i igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnog stadiona i igrališta može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Grada.	31. ožujka 2020.	nije provedeno

Sh

g

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
6.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem stadiona i igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva, čime će se povećati odgovornost nositelja funkcija upravljanja za sustavno i učinkovito upravljanje javnim resursima i s time povezano zadovoljavanje javnih potreba.	31. ožujka 2020.	nije provedeno

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

1. Nalozi i preporuke koji nisu provedeni

Nalozi i preporuke koji nisu provedeni odnose se na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima, područje normativnog uređenja upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima, područje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima te područje nadzora nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima.

- 1.1. Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih stadiona i igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima.
Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2020.

Grad Opuzen navodi da nalog nije proveden zbog nedostatka zaposlenika, otežanog poslovanja uzrokovanog pandemijom bolesti COVID-19 te značajnog smanjenja financijskih sredstva potrebnih za provedbu naloga. Nadalje, navodi da je od 2021. započela s radom Javna ustanova Sportski objekti Opuzen te je u studenome 2022. imenovan ravnatelj kojeg će upoznati s danim nalogom.

- 1.2. Naloženo je popisati nogometne stadione i igrališta na kraju svake poslovne godine, navesti njihove pojedinačne vrijednosti i uskladiti stanje u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2019.

Grad Opuzen navodi da nalog nije proveden zbog nedostatka zaposlenika, otežanog poslovanja uzrokovanog pandemijom bolesti COVID-19 te značajnog smanjenja financijskih sredstava. Nadalje, navodi da je od 2021. započela s radom Javna ustanova Sportski objekti Opuzen te je u studenome 2022. imenovan ravnatelj kojeg će upoznati s danim nalogom.

- 1.3. Preporučeno je upisati nogometno igralište u registar imovine te u registru navesti sve 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 nekretninama iz registra imovine s podacima iz poslovnih knjiga.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2019.




Grad Opuzen navodi da preporuka nije provedena zbog nedostatka zaposlenika, otežanog poslovanja uzrokovanog pandemijom bolesti COVID-19 te značajnog smanjenja financijskih sredstva potrebnih za provedbu preporuke.

- 1.4. Preporučeno je kod davanja nogometnih 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. ožujka 2020.

Grad Opuzen navodi da preporuka nije provedena zbog nedostatka zaposlenika, otežanog poslovanja uzrokovanog pandemijom bolesti COVID-19 te značajnog smanjenja financijskih sredstva potrebnih za provedbu preporuke. Nadalje, navodi da je od 2021. započela s radom Javna ustanova Sportski objekti Opuzen te je u studenome 2022. imenovan ravnatelj kojeg će upoznati s danom preporukom.

- 1.5. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnog 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 nogometnog stadiona i igrališta može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Grada.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. ožujka 2020.

Grad Opuzen navodi da preporuka nije provedena zbog nedostatka zaposlenika, otežanog poslovanja uzrokovanog pandemijom bolesti COVID-19 te značajnog smanjenja financijskih sredstva potrebnih za provedbu preporuke. Nadalje, navodi da je od 2021. započela s radom Javna ustanova Sportski objekti Opuzen te je u studenome 2022. imenovan ravnatelj kojeg će upoznati s danom preporukom.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. ožujka 2020.

Grad Opuzen navodi da preporuka nije provedena zbog nedostatka zaposlenika, otežanog poslovanja uzrokovanog pandemijom bolesti COVID-19 te značajnog smanjenja financijskih sredstva potrebnih za provedbu preporuke. Nadalje, navodi da je od 2021. započela s radom Javna ustanova Sportski objekti Opuzen te je u studenome 2022. imenovan ravnatelj kojeg će upoznati s danom preporukom.

Grad Opuzen 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 izvršiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Grad Opuzen nije izvještavao Ured o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Grada Opuzena

Grad Opuzen očitovao se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Dubrovačko-neretvanske županije u 2017. i 2018. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća te da će postupiti po nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.



Grad Ploče

Zakonski predstavnik Grada Ploča od 9. lipnja 2017. i do vremena provjere naloga i preporuka (rujan 2022.) je gradonačelnik Mišo Krstičević, dr. med.

– 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 Dubrovačko-neretvanske županije u 2017. i 2018. za Grad Ploče 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.	31. prosinca 2020.	provedeno
2.		Naloženo je popisati nogometne stadione i igrališta na kraju svake poslovne godine, navesti njihove pojedinačne vrijednosti i uskladiti stanje u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom.	31. prosinca 2020.	provedeno
3.		Preporučeno je upisati nogometne stadione i igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Grada 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 2020.	provedeno
4.	Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je kod davanja nogometnih igrališta na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima, utvrditi međusobna prava i obveze 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
5.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnog stadiona i igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnog stadiona i igrališta može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Grada.	31. prosinca 2020.	nije provedeno

Sk

29

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
6.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem stadiona i igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva, čime će se povećati odgovornost nositelja funkcija upravljanja za sustavno i učinkovito upravljanje javnim resursima i s time povezano zadovoljavanje javnih potreba.	31. prosinca 2020.	provedeno

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

1. Preporuka koja nije provedena

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

1.1. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnog 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 nogometnog stadiona i igrališta može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Grada.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Grad Ploče navodi da će analizu i vrednovanje učinaka upravljanja i korištenja nogometnih igrališta izraditi nakon što nogometni klubovi dostave godišnje izvještaje o upravljanju i korištenju sportskih građevina.

Grad Ploče 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 Ploče je u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe izvještavao Ured o provedbi dva naloga i tri preporuke te o provedenim aktivnostima u vezi s preporukom koja nije provedena.

Sh



Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Grad Ploče točno izvještavao o provedbi dva naloga i tri preporuke te o provedenim aktivnostima u vezi s preporukom koja nije provedena.

Očitovanje Grada Ploča

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



Općina Blato

Zakonski predstavnik Općine Blato od 8. lipnja 2017. i do vremena provjere naloga i preporuka (rujan 2022.) je općinski načelnik Ante Šeparović, dipl. ing. agr.

– 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 Dubrovačko-neretvanske županije u 2017. i 2018. za Općinu Blato te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 6

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih stadiona i igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima.	31. prosinca 2019.	provedeno
2.		Naloženo je popisati nogometne stadione i igrališta na kraju svake poslovne godine, navesti njihove pojedinačne vrijednosti i uskladiti stanje u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom.	31. prosinca 2019.	provedeno
3.	Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je kod davanja nogometnih igrališta na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima, utvrditi međusobna prava i obveze 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
4.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnog stadiona i igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnog stadiona i igrališta može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine.	31. prosinca 2019.	nije provedeno
5.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem stadiona i igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva, čime će se povećati odgovornost nositelja funkcija upravljanja za sustavno i učinkovito upravljanje javnim resursima i s time povezano zadovoljavanje javnih potreba.	31. prosinca 2019.	provedeno

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

1. Preporuka koja nije provedena

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

- 1.1. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnog 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 nogometnog stadiona i igrališta može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2019.

Općina Blato navodi da preporuka nije provedena zbog otežanih uvjeta rada uzrokovanih pandemijom bolesti COVID-19.

Općina Blato 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 Blato nije izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Općine Blato

Općina Blato očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Dubrovačko-neretvanske županije u 2017. i 2018. U Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća u dijelu koji se odnosi na Općinu Blato te da će postupiti prema preporuci koja nije provedena.



Općina Janjina

Zakonski predstavnik Općine Janjina od 29. svibnja 2017. i do vremena provjere preporuka (rujan 2022.) je općinski načelnik Vlatko Mratović.

– 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 Dubrovačko-neretvanske županije u 2017. i 2018. za Općinu Janjina te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 7

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 poduzeti radnje radi upisa vlasništva nad nogometnim igralištima.	31. prosinca 2019.	provedeno nakon roka
2.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnog stadiona i igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnog stadiona i igrališta može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine.	31. siječnja 2020.	provedeno
3.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem stadiona i igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva, čime će se povećati odgovornost nositelja funkcija upravljanja za sustavno i učinkovito upravljanje javnim resursima i s time povezano zadovoljavanje javnih potreba.	31. ožujka 2020.	provedeno nakon roka

Obrazloženje preporuke koja nije provedena 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 evidencija o nogometnim stadionima i igralištima te područje nadzora nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima.




- 1.1. Preporučeno je poduzeti radnje radi upisa vlasništva nad nogometnim igralištima. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2019.

Općina Janjina je u travnju 2021. izradila geodetski elaborat za nogometno igralište radi upisa u zemljišne knjige i evidentiranja u katastru te je u lipnju 2021. predan zahtjev Općinskom sudu u Dubrovniku za upis u zemljišne knjige. Nadležni sud je 8. prosinca 2022. donio rješenje o upisu u zemljišne knjige.

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

Općina Janjina je u svibnju 2020. donijela Odluku o načinu upravljanja i korištenja sportskih građevina u vlasništvu Općine Janjina, kojom je utvrdila 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.

– 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 Janjina je prije isteka planiranog vremena za provedbu izvijestila Ured o provedenim aktivnostima u vezi s danim preporukama.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Janjina točno izvještavala o provedbi jedne preporuke i o provedenim aktivnostima u vezi s dvije preporuke koje su provedene nakon roka.

Očitovanje Općine Janjina

Općina Janjina očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Dubrovačko-neretvanske županije u 2017. i 2018. U Očitovanju navodi da je suglasna s Nacrtom izvješća.




Općina Konavle

Zakonski predstavnik Općine Konavle od 8. lipnja 2017. i do vremena provjere preporuka (rujan 2022.) je općinski načelnik Božo Lasić, dipl. iur.

– 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 Dubrovačko-neretvanske županije u 2017. i 2018. za Općinu Konavle 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 poduzeti radnje radi upisa vlasništva nad nogometnim igralištima, koja se nalaze na zemljištima koja su u zemljišnoj knjizi upisana kao vlasništvo Republike Hrvatske prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.	31. prosinca 2020.	provedeno
2.		Preporučeno je poduzeti radnje radi upisa vlasništva nad nogometnim igralištima.	31. prosinca 2020.	provedeno
3.	Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je kod davanja nogometnih igrališta na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima, utvrditi međusobna prava i obveze 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.	nije provedeno
4.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnog stadiona i igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnog stadiona i igrališta može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine.	31. prosinca 2020.	nije provedeno
5.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem stadiona i igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva, čime će se povećati odgovornost nositelja funkcija upravljanja za sustavno i učinkovito upravljanje javnim resursima i s time povezano zadovoljavanje javnih potreba.	31. prosinca 2020.	nije provedeno

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

1. Preporuke koje nisu provedene

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

- 1.1. Preporučeno je kod davanja nogometnih 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 2020.

Općina Konavle u obrazloženju navodi da preporuka nije provedena zbog smanjenih prihoda uzrokovanih pandemijom bolesti COVID-19.

- 1.2. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnog 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 nogometnog stadiona i igrališta može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Općina Konavle u obrazloženju navodi da preporuka nije provedena zbog smanjenih prihoda uzrokovanih pandemijom bolesti COVID-19.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Općina Konavle u obrazloženju navodi da preporuka nije provedena zbog smanjenih prihoda uzrokovanih pandemijom bolesti COVID-19.

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




– Izvještavanje o provedbi preporuka

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

Općina Konavle nije izvještavala Ured o provedbi preporuka.

Očitovanje Općine Konavle

Općina Konavle očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Dubrovačko-neretvanske županije u 2017. i 2018. U Očitovanju navodi da je suglasna s Nacrtom izvješća te da će postupiti u skladu s preporukama.



Općina Kula Norinska

Zakonski predstavnik Općine Kula Norinska od 29. svibnja 2017. i do vremena provjere preporuka (rujan 2022.) je općinski načelnik Nikola Krstičević, 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 Dubrovačko-neretvanske županije u 2017. i 2018. za Općinu Kula Norinska 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.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je poduzeti radnje radi upisa vlasništva nad nogometnim igralištima, koja se nalaze na zemljištima koja su u zemljišnoj knjizi upisana kao vlasništvo Republike Hrvatske prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.	31. prosinca 2019.	provedeno
2.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnog 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 nogometnog igrališta može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine.	30. lipnja 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 igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva, čime će se povećati odgovornost nositelja funkcija upravljanja za sustavno i učinkovito upravljanje javnim resursima i s time povezano zadovoljavanje javnih potreba.	31. prosinca 2020.	nije provedeno

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

1. Preporuke koje nisu provedene

Preporuke koje nisu provedene odnose se na područje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima te područje nadzora nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima.

- 1.1. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnog 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 nogometnog igrališta može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištem i drugom imovinom u vlasništvu Općine.
Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2020.

Općina Kula Norinska navodi da preporuka nije provedena jer je postupak upisa vlasništva nad nogometnim igralištem završen tek početkom 2022. Navodi da će preporuku provesti u idućem razdoblju.

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

Općina Kula Norinska navodi da preporuka nije provedena jer je postupak upisa vlasništva nad nogometnim igralištem završen tek početkom 2022. Navodi da će preporuku provesti u idućem razdoblju.

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

– Izvještavanje o provedbi preporuka

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

Općina Kula Norinska 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 Kula Norinska točno izvještavala o provedbi preporuke.

Očitovanje Općine Kula Norinska

Općina Kula Norinska očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Dubrovačko-neretvanske županije u 2017. i 2018. U Očitovanju navodi da nema primjedbi na Nacrt izvješća.

82

9

Općina Lastovo

Zakonski predstavnik Općine Lastovo od 25. svibnja do 9. lipnja 2021. bio je općinski načelnik Leo Katić, a od 10. lipnja 2021. i do vremena provjere preporuka (rujan 2022.) općinska načelnica je Anita Jančić Lešić, dr. med.

– 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 Dubrovačko-neretvanske županije u 2017. i 2018. za Općinu Lastovo te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 10

Provedba preporuka

Redni broj	Naziv područja	Preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	
1.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je poduzeti aktivnosti radi upisa vlasništva nad nogometnim igralištima.	31. prosinca 2021.	provedeno
2.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnog 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 nogometnog igrališta može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine.	31. prosinca 2020.	provedeno
3.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva, čime će se povećati odgovornost nositelja funkcija upravljanja za sustavno i učinkovito upravljanje javnim resursima i s time povezano zadovoljavanje javnih potreba.	31. prosinca 2020.	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 nadzora nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima.




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

Općina Lastovo je u listopadu 2021. s nogometnim klubom zaključila sporazum o korištenju nogometnog igrališta s pripadajućim objektima kojim je, između ostalog, utvrđena obveza korisnika igrališta da se skrbi o igralištu pažnjom dobrog gospodara te da podmiruje režijske troškove. Sporazumom nisu utvrđene ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištem, nadzor nad upravljanjem i korištenjem igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva.

Općina Lastovo 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.

Općina Lastovo izvijestila je Ured o provedbi dvije preporuke prije isteka planiranog vremena za provedbu preporuka. Za jednu preporuku nije izvijestila Ured o provedbi.

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

Očitovanje Općine Lastovo

Općina Lastovo očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Dubrovačko-neretvanske županije u 2017. i 2018. U Očitovanju navodi da je suglasna s činjenicama navedenim u Nacrtu izvješća te da će postupati po preporuci koja nije u cijelosti provedena.




Općina Orebić

Zakonski predstavnik Općine Orebić od svibnja 2017. i do vremena provjere naloga i preporuka (rujan 2022.) je općinski načelnik Tomislav Ančić.

– 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 Dubrovačko-neretvanske županije u 2017. i 2018. za Općinu Orebić te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 11

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je poduzeti aktivnosti radi upisa vlasništva nad nogometnim igralištima.	31. prosinca 2021.	provedeno
2.		Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih stadiona i igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima.	31. prosinca 2021.	nije provedeno
3.		Naloženo je popisati nogometne stadione i igrališta na kraju svake poslovne godine, navesti njihove pojedinačne vrijednosti i uskladiti stanje u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom.	31. prosinca 2021.	nije provedeno
4.		Preporučeno je upisati nogometne stadione i igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine 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 2021.	nije provedeno
5	Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je kod davanja nogometnih igrališta na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima, utvrditi međusobna prava i obveze 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.	nije provedeno
6.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnog stadiona i igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnog stadiona i igrališta može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine.	30. lipnja 2020.	nije provedeno

Sk

3

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	5
7.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem stadiona i igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva, čime će se povećati odgovornost nositelja funkcija upravljanja za sustavno i učinkovito upravljanje javnim resursima i s time povezano zadovoljavanje javnih potreba.	30. lipnja 2020.	nije provedeno

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

1. Nalozi i preporuke koji nisu provedeni

Nalozi i preporuke koji nisu provedeni odnose se na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima, područje normativnog uređenja upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima, područje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima te područje nadzora nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima.

1.1. Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih stadiona i igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Općina Orebić navodi da su prethodne aktivnosti bile usmjerene na rješavanje imovinskopravnih odnosa u vezi s vlasništvom nad nogometnim igralištem te da će nakon upisa vlasništva poduzeti aktivnosti radi provedbe danog naloga.

1.2. Naloženo je popisati nogometne stadione i igrališta na kraju svake poslovne godine, navesti njihove pojedinačne vrijednosti i uskladiti stanje u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Općina Orebić navodi da su prethodne aktivnosti bile usmjerene na rješavanje imovinskopravnih odnosa u vezi s vlasništvom nad nogometnim igralištem te da će nakon upisa vlasništva poduzeti aktivnosti radi provedbe danog naloga.

1.3. Preporučeno je upisati nogometne stadione i igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine 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 31. prosinca 2021.

Općina Orebić navodi da su prethodne aktivnosti bile usmjerene na rješavanje imovinskopravnih odnosa u vezi s vlasništvom nad nogometnim igralištem te da će nakon upisa vlasništva poduzeti aktivnosti radi provedbe dane preporuke.

sk

3

- 1.4. Preporučeno je kod davanja nogometnih 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 Orebić navodi da su prethodne aktivnosti bile usmjerene na rješavanje imovinskopravnih odnosa u vezi s vlasništvom nad nogometnim igralištem te da će nakon upisa vlasništva poduzeti aktivnosti radi provedbe dane preporuke.

- 1.5. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnog 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 nogometnog stadiona i igrališta može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine.
Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2020.

Općina Orebić navodi da su prethodne aktivnosti bile usmjerene na rješavanje imovinskopravnih odnosa u vezi s vlasništvom nad nogometnim igralištem te da će nakon upisa vlasništva poduzeti aktivnosti radi provedbe dane preporuke.

- 1.6. Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem stadiona i igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva, čime će se povećati odgovornost nositelja funkcija upravljanja za sustavno i učinkovito upravljanje javnim resursima i s time povezano zadovoljavanje javnih potreba.
Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2020.

Općina Orebić navodi da su prethodne aktivnosti bile usmjerene na rješavanje imovinskopravnih odnosa u vezi s vlasništvom nad nogometnim igralištem te da će nakon upisa vlasništva poduzeti aktivnosti radi provedbe dane preporuke.

Općina Orebić 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 Orebić nije izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka.




Očitovanje Općine Orebić

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



Općina Smokvica

Zakonski predstavnik Općine Smokvica od 29. svibnja 2017. i do vremena provjere naloga i preporuka (rujan 2022.) je općinski načelnik Kuzma Tomašić.

– 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 Dubrovačko-neretvanske županije u 2017. i 2018. za Općinu Smokvica te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 12

Provedba naloga i preporuka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
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.	31. prosinca 2019.	nije provedeno
2.		Naloženo je popisati nogometne stadione i igrališta na kraju svake poslovne godine, navesti njihove pojedinačne vrijednosti i uskladiti stanje u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom.	31. prosinca 2019.	nije provedeno
3.		Preporučeno je upisati nogometne stadione i igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine 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.	nije provedeno
4.	Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je kod davanja nogometnih igrališta na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima, utvrditi međusobna prava i obveze 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
5.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnog stadiona i igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnog stadiona i igrališta može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine.	31. prosinca 2019.	nije provedeno

82

3

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

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

1. Preporuke provedene nakon roka

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

1.1. Preporučeno je kod davanja nogometnih 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 Smokvica navodi da nogometnim igralištem upravlja nogometni klub Jadran Smokvica, kojemu je od 2020. predsjednik općinski načelnik. Nadzor nad upravljanjem i korištenjem provodi nogometni klub putem svojih upravnih tijela. Općina je u studenome 2022. zaključila dodatak ugovora, kojim se reguliraju ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištem te nadzor nad upravljanjem i korištenjem.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2019.

Općina Smokvica navodi da nogometnim igralištem upravlja nogometni klub Jadran Smokvica, kojemu je od 2020. predsjednik općinski načelnik. Nadzor nad upravljanjem i korištenjem provodi nogometni klub putem svojih upravnih tijela.

Općina je u studenome 2022. zaključila dodatak ugovora kojim se reguliraju ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištem te nadzor nad upravljanjem i korištenjem.

2. Nalozi i preporuke koji nisu provedeni

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

- 2.1. Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih stadiona i igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2019.

Općina Smokvica navodi da stanje dugotrajne imovine u poslovnim knjigama ne odgovara stvarnom stanju te ih planira uskladiti do konca 2022.

- 2.2. Naloženo je popisati nogometne stadione i igrališta na kraju svake poslovne godine, navesti njihove pojedinačne vrijednosti i uskladiti stanje u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2019.

Općina Smokvica navodi da stanje dugotrajne imovine u poslovnim knjigama ne odgovara stvarnom stanju te ih planira uskladiti do konca 2022.

- 2.3. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnog 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 igralištem može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištem i drugom imovinom u vlasništvu Općine. Rok za provedbu preporuke bio je 31. studenoga 2019.

Općina Smokvica navodi da nogometnim igralištem upravlja nogometni klub Jadran Smokvica, a Općina financira održavanje. Nadalje, navodi da planira provesti analizu i vrednovanje učinka upravljanja i korištenja nogometnog igrališta, na temelju izvješća koje će nogometni klub dostaviti Općini.

- 2.4. Preporučeno je upisati nogometne stadione i igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine 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 naloga bio je 31. prosinca 2019.

Općina Smokvica navodi da će nogometno igralište upisati u registar imovine nakon što se uskladi stanje u računovodstvu sa stvarnim stanjem te se do 31. prosinca 2022. planira i registar programski povezati s drugim evidencijama i na taj način uskladiti podatke iz registra s podacima iz poslovnih knjiga.




Općina Smokvica 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 Smokvica nije izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Općine Smokvica

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



Općina Ston

Zakonski predstavnik Općine Ston od 23. svibnja 2013. i do vremena provjere naloga i preporuka (rujan 2022.) je općinski načelnik Vedran Antunica, ing strojarstva.

– 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 Dubrovačko-neretvanske županije u 2017. i 2018. za Općinu Ston 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	Preporučeno je poduzeti radnje radi upisa vlasništva nad nogometnim igralištima.	31. prosinca 2019.	provedeno
2.		Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih stadiona i igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima.	31. siječnja 2020.	nije provedeno
3.		Naloženo je popisati nogometne stadione i igrališta na kraju svake poslovne godine, navesti njihove pojedinačne vrijednosti i uskladiti stanje u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom.	31. siječnja 2020.	nije provedeno
4.		Preporučeno je upisati nogometne stadione i igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine 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. siječnja 2020.	nije provedeno
5.	Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je kod davanja nogometnih igrališta na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima, utvrditi međusobna prava i obveze 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. ožujka 2020.	nije provedeno
6.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnog stadiona i igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnog stadiona i igrališta može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine.	31. studenoga 2019.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem stadiona i igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva, čime će se povećati odgovornost nositelja funkcija upravljanja za sustavno i učinkovito upravljanje javnim resursima i s time povezano zadovoljavanje javnih potreba.	31. ožujka 2020.	nije provedeno

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

1. Nalozi i preporuke koji nisu provedeni

Nalozi i preporuke koji nisu provedeni odnose se na područje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima, područje normativnog uređenja upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima te područje nadzora nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima.

- 1.1. Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo nogometnih stadiona i igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima.
Rok za provedbu naloga bio je 31. siječnja 2020.

Općina Ston navodi da nalog nije proveden zbog otežanih uvjeta rada uzrokovanih pandemijom bolesti COVID-19.

- 1.2. Naloženo je popisati nogometne stadione i igrališta na kraju svake poslovne godine, navesti njihove pojedinačne vrijednosti i uskladiti stanje u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom.
Rok za provedbu naloga bio je 31. siječnja 2020.

Općina Ston navodi da nalog nije proveden zbog otežanih uvjeta rada uzrokovanih pandemijom bolesti COVID-19.

- 1.3. Preporučeno je upisati nogometne stadione i igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu Općine 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 31. siječnja 2020.

Općina Ston navodi da preporuka nije provedena zbog otežanih uvjeta rada uzrokovanih pandemijom bolesti COVID-19.

sk

- 1.4. Preporučeno je kod davanja nogometnih 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. ožujka 2020.

Općina Ston navodi da preporuka nije provedena zbog otežanih uvjeta rada uzrokovanih pandemijom bolesti COVID-19.

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

Općina Ston navodi da preporuka nije provedena zbog otežanih uvjeta rada uzrokovanih pandemijom bolesti COVID-19.

Općina Ston 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 Ston nije izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka.

Očitovanje Općine Ston

Općina Ston očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Dubrovačko-neretvanske županije u 2017. i 2018. U Očitovanju navodi da prihvaća činjenice, naloge i preporuke dane u Nacrtu izvješća.

82

g

Općina Trpanj

Zakonski predstavnik Općine Trpanj od 26. svibnja 2017. i do vremena provjere preporuka (rujan 2022.) je općinski načelnik Jakša Franković, dipl. 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 Dubrovačko-neretvanske županije u 2017. i 2018. za Općinu Trpanj te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 14

Provedba preporuka

Redni broj	Naziv područja	Preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je poduzeti radnje radi upisa vlasništva nad nogometnim igralištima.	31. studenoga 2019.	provedeno
2.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnog stadiona i igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnog stadiona i igrališta može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine.	31. studenoga 2019.	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 stadionom i igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem stadiona i igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva, čime će se povećati odgovornost nositelja funkcija upravljanja za sustavno i učinkovito upravljanje javnim resursima i s time povezano zadovoljavanje javnih potreba.	31. siječnja 2020.	nije provedeno

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

1. Preporuke koje nisu provedene

Preporuke koje nisu provedene odnose se na područje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima te područje nadzora nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima.

- 1.1. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnog 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 igralištem može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim igralištem i drugom imovinom u vlasništvu Općine.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. studenoga 2019.

Općina Trpanj navodi da preporuka nije provedena zbog događanja uvjetovanih pandemijom bolesti COVID-19, odnosno nemogućnosti rada nogometnog kluba. Navodi da su normalizacijom stanja ostvareni preduvjeti za provedbu preporuke.

- 1.2. Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem stadiona i igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva, čime će se povećati odgovornost nositelja funkcija upravljanja za sustavno i učinkovito upravljanje javnim resursima i s time povezano zadovoljavanje javnih potreba.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. siječnja 2019.

Općina Trpanj navodi da preporuka nije provedena zbog otežanih uvjeta rada nogometnog kluba (korisnika nogometnog igrališta) u uvjetima pandemije uzrokovane bolesti COVID-19. Navodi da će preporuku provesti u narednom razdoblju.

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

– Izvještavanje o provedbi preporuka

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

Općina Trpanj 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 preporuka.

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

Očitovanje Općine Trpanj

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




Općina Vela Luka

Zakonski predstavnik Općine Vela Luka od 8. lipnja 2017. i do vremena provjere preporuka (rujan 2022.) je načelnica Katarina Gugić, bacc. oec.

– 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 Dubrovačko-neretvanske županije u 2017. i 2018. za Općinu Vela Luka 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.	16. rujna 2019.	provedeno
2.		Naloženo je popisati nogometne stadione i igrališta na kraju svake poslovne godine, navesti njihove pojedinačne vrijednosti i uskladiti stanje u glavnoj knjizi sa stanjem utvrđenim popisom.	16. rujna 2019.	provedeno
3.	Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je kod davanja nogometnih igrališta na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima, utvrditi međusobna prava i obveze 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.	16. rujna 2019.	provedeno
4.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnog stadiona i igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnog stadiona i igrališta može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine.	16. rujna 2019.	nije provedeno
5.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem stadiona i igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva, čime će se povećati odgovornost nositelja funkcija upravljanja za sustavno i učinkovito upravljanje javnim resursima i s time povezano zadovoljavanje javnih potreba.	16. rujna 2019.	provedeno

SK

K

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

1. Preporuka koja nije provedena

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

- 1.1. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnog 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 nogometnog stadiona i igrališta može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine.

Rok za provedbu preporuke bio je 16. rujna 2019.

Općina Vela Luka navodi da preporuka nije provedena zbog posebnih uvjeta rada tijekom pandemije uzrokovane bolesti COVID-19.

Općina Vela Luka 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 Vela Luka izvijestila je Ured o provedbi naloga i preporuka u roku od 60 dana od dana primitka konačnog izvješća o obavljenoj reviziji, odnosno prilikom dostave Plana provedbe naloga i preporuka.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina Vela Luka točno izvijestila o provedbi naloga i preporuka, osim u vezi s preporukom koja nije provedena.

Očitovanje Općine Vela Luka

Općina Vela Luka očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Dubrovačko-neretvanske županije u 2017. i 2018. U Očitovanju navodi da je suglasna s Nacrtom izvješća.




Općina Župa dubrovačka

Zakonski predstavnik Općine Župa dubrovačka od svibnja 2017. i do vremena provjere dapreporuka (rujan 2022.) je općinski načelnik Silvio Nardelli.

– 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 Dubrovačko-neretvanske županije u 2017. i 2018. za Općinu Župa dubrovačka 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 poduzeti radnje radi upisa vlasništva nad nogometnim igralištima, koja se nalaze na zemljištima koja su u zemljišnoj knjizi upisana kao vlasništvo Republike Hrvatske prema odredbama Zakona o upravljanju državnom imovinom.	31. prosinca 2022.	u postupku provedbe*
2.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnog stadiona i igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, utvrđivanja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnog stadiona i igrališta može unaprijediti. Uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištima i drugom imovinom u vlasništvu Općine.	31. prosinca 2022.	u postupku provedbe*
3.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionom i igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem stadiona i igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva, čime će se povećati odgovornost nositelja funkcija upravljanja za sustavno i učinkovito upravljanje javnim resursima i s time povezano zadovoljavanje javnih potreba.	31. prosinca 2022.	u postupku provedbe*

*Rok za provedbu nije prošao.

– 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.

Sk

g

Općina Župa dubrovačka nije izvještavala Ured o provedbi preporuka jer nije bio protekao rok za provedbu danih preporuka.

Općina Župa dubrovačka je i nadalje u obvezi izvijestiti Ured o provedbi danih preporuka u skladu s navedenom odredbom Zakona o Državnom uredu za reviziju.

Očitovanje Općine Župa dubrovačka

Općina Župa dubrovačka očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Dubrovačko-neretvanske županije u 2017. i 2018. U Očitovanju navodi da je suglasna s Nacrtom izvješća te da će nakon dobivanja isprave Ministarstva državne imovine i upisa prava vlasništva na nogometnom igralištu Nogometnog kluba Župa dubrovačka u Čibači provesti naloge i preporuke iz predmetne revizije.



IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Dubrovačko-neretvanske županije u 2017. i 2018. utvrđeno je da je od 71 naloga i preporuka:

- proveden 31 nalog i preporuka ili 43,7 %, od čega 27 u roku, a četiri nakon roka
- djelomično su provedena četiri naloga i preporuke ili 5,6 %
- za tri preporuke ili 4,2 % nije prošao rok za provedbu
- nisu provedena 33 naloga i preporuke ili 46,5 %.

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 Dubrovačko-neretvanske županije.

Tablica broj 17

Broj danih naloga i preporuka te status naloga i preporuka utvrđen provjerom provedbe naloga i preporuka po lokalnim jedinicama na području Dubrovačko-neretvanske 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 Dubrovnik	4	3	0	1	0	0	0
2.	Grad Korčula	3	0	0	1	0	2	0
3.	Grad Metković	2	1	0	1	0	0	0
4.	Grad Opuzen	6	0	0	0	0	6	0
5.	Grad Ploče	6	5	0	0	0	1	0
6.	Općina Blato	5	4	0	0	0	1	0
7.	Općina Janjina	3	1	2	0	0	0	0
8.	Općina Konavle	5	2	0	0	0	3	0
9.	Općina Kula Norinska	3	1	0	0	0	2	0
10.	Općina Lastovo	3	2	0	1	0	0	0
11.	Općina Orebić	7	1	0	0	0	6	0
12.	Općina Smokvica	6	0	2	0	0	4	0
13.	Općina Ston	7	2	0	0	0	5	0
14.	Općina Trpanj	3	1	0	0	0	2	0
15.	Općina Vela Luka	5	4	0	0	0	1	0
16.	Općina Župa dubrovačka	3	0	0	0	3	0	0
	Ukupno	71	27	4	4	3	33	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.

SK


gj

Djelomično provedeni nalozi i preporuke 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.

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

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

OVLAŠTENI DRŽAVNI REVIZORI:



Stanislav Kujundžić, dipl. oec.



Jadranka Zečić, dipl. oec.

