REPUBLIKA HRVATSKA **- IZVADAK IZ ORIGINALA-**DRŽAVNI URED ZA REVIZIJUPodručni ured Osijek

KLASA: 041-02/22-01/40URBROJ: 613-16-23-91Osijek, 14. veljače 2023.

**Izvješće**

**o obavljenoj provjeri provedbe naloga ipreporuka danih u reviziji učinkovitostiupravljanja i raspolaganja nogometnimstadionima i igralištima u vlasništvujedinica lokalne samouprave na području**

**Osječko-baranjske**

**županije**

S A D R Ž A J

stranica

[I UVOD 1](#br3)

II. CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA I PREPORUKA 1

[III. PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI 2](#br4) [Grad Beli Manastir 3](#br5) [Grad Belišće 6](#br8) [Grad Donji Miholjac 8](#br9) [Grad Đakovo 12](#br14) [Grad Našice 15](#br17) [Grad Osijek 17](#br19) [Grad Valpovo 19](#br21) [Općina Antunovac 21](#br23) [Općina Bilje 23](#br25) [Općina Bizovac 26](#br28) [Općina Čeminac 29](#br31) [Općina Čepin 32](#br34) [Općina Darda 35](#br37) [Općina Donja Motičina 38](#br40) [Općina Draž 43](#br45) [Općina Drenje 48](#br50) [Općina Đurđenovac 53](#br55) [Općina Erdut 56](#br58) [Općina Ernestinovo 59](#br60) [Općina Feričanci 62](#br64) [Općina Gorjani 65](#br67) [Općina Jagodnjak 67](#br68) [Općina Kneževi Vinogradi 69](#br71) [Općina Koška 71](#br73) [Općina Levanjska Varoš 73](#br75) [Općina Magadenovac 76](#br78) [Općina Marijanci 79](#br81) [Općina Petlovac 82](#br83) [Općina Petrijevci 86](#br88) [Općina Podgorač 88](#br90) [Općina Podravska Moslavina 92](#br94) [Općina Popovac 96](#br98) [Općina Punitovci 98](#br100) [Općina Satnica Đakovačka 103](#br105) [Općina Semeljci 107](#br109) [Općina Strizivojna 110](#br112) [Općina Šodolovci 112](#br114) [Općina Trnava 117](#br119) [Općina Viljevo 121](#br123) [Općina Viškovci 123](#br124) [Općina Vladislavci 127](#br129) [Općina Vuka 129](#br130)[IV. ZAKLJUČAK 131](#br133)

 **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 revizijiučinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvujedinica lokalne samouprave (dalje u tekstu: lokalne jedinice) na području Osječko--baranjske županije u 2017. i 2018.

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

Postupci provjere provedbe naloga i preporuka provedeni su od 1. lipnja 2022. do 14. 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 upravljanjai raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na područjuOsječko-baranjske županije u 2017. i 2018., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/18-10/80, URBROJ: 613-16-19-91, od 18. srpnja 2019. Predmet revizije bilo jeupravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu jedinica lokalnesamouprave u 2017. i 2018., odnosno vođenje evidencija o nogometnim stadionima iigralištima, normativno uređenje upravljanja i raspolaganja, upravljanje i raspolaganje tenadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima. U navedenojreviziji ocijenjeno je da je upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima uvlasništvu lokalnih jedinica na području Osječko-baranjske županije u 2017. i 2018.učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja. Za utvrđene propuste dano je 205preporuka i 53 naloga. Gradu Donjem Miholjcu i općinama Drenje, Marijanci, Petlovac,Punitovci, Šodolovci i Trnava dano je po sedam preporuka, općinama Čeminac, Čepin,Donja Motičina, Draž, Ernestinovo, Feričanci, Petrijevci, Podravska Moslavina, SatnicaĐakovačka i Viškovci po šest, općinama Đurđenovac i Strizivojna po pet, gradovima BelomManastiru, Belišću, Đakovu, Našicama, Osijeku i Valpovu te općinama Antunovac, Bilje,Bizovac, Darda, Erdut, Jagodnjak, Koška, Magadenovac, Podgorač, Popovac, Semeljci,Viljevo i Vuka po četiri, općinama Kneževi Vinogradi, Levanjska Varoš i Vladislavci po tri teOpćini Gorjani jedna preporuka. Općinama Draž i Đurđenovac dana su po tri naloga, GraduBelom Manastiru i općinama Bilje, Čeminac, Donja Motičina, Drenje, Koška, LevanjskaVaroš, Petlovac, Podgorač, Podravska Moslavina, Punitovci, Satnica Đakovačka, Semeljci,Strizivojna, Šodolovci, Trnava, Viljevo i Viškovci dana su po dva naloga, gradovima Belišću,Donjem Miholjcu, Osijeku i Valpovu te općinama Čepin, Darda, Ernestinovo, Feričanci,Magadenovac, Popovac i Vladislavci dan je po jedan nalog.

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

 Prema odredbi članka 22., stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, lokalnejedinice obvezne su provesti naloge i preporuke dane u izvješću o obavljenoj reviziji urokovima i na način naveden u planu provedbe naloga i preporuka.

 Provjera provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja iraspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na područjuOsječko-baranjske županije u 2017. i 2018. planirana je Programom i planom rada Uredaza 2022.

 Cilj provjere provedbe naloga i preporuka je provjeriti jesu li nalozi i preporuke dani ureviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima uvlasništvu lokalnih jedinica na području Osječko-baranjske županije u 2017. i 2018.provedeni u rokovima i na način naveden u Planu provedbe naloga i preporuka te jesu lilokalne jedinice o provedbi naloga i preporuka izvještavale Ured u roku od 30 dana odplaniranog vremena provedbe.

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

 Za potrebe prikupljanja podataka o provedbi naloga i preporuka, lokalnim jedinicamaupućen je dopis o aktivnostima koje su poduzete za provedbu naloga i preporuka te jezatražena dokumentacija na temelju koje su izvještavale Ured o provedbi danih naloga ipreporuka. Također, korištene su objave na mrežnim stranicama te su obavljeni razgovorisa zaposlenicima lokalnih jedinica. Provjera provedbe danih naloga i preporuka obavljenaje provjerom dokumentacije.

**III. PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI**

 Revizijskim postupcima provjereno je jesu li lokalne jedinice postupile prema nalozimai preporukama danim u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnimstadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na području Osječko-baranjskežupanije 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 ipreporuka.

**Općina Podravska Moslavina**

 Zakonski predstavnik Općine Podravska Moslavina od 9. lipnja 2017. do 9. svibnja

2019. bio je općinski načelnik Zdravko Šimara, od 10. svibnja 2019. od 31. srpnja 2019.dužnost općinskog načelnika obnašao je Ivica Vrkić, a od 1. kolovoza 2019. i do vremenaprovjere naloga i preporuka (prosinac 2022.) općinski načelnik je Dominik Cerić.

– **Provedba danih naloga i preporuka**

 U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz revizije učinkovitosti upravljanja iraspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica na područjuOsječko-baranjske županije u 2017. i 2018. za Općinu Podravska Moslavina te statusutvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 31

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 u poslovnim knjigama evidentirati nogometne stadione i igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. | 31. ožujka 2020. | provedeno nakon roka |
| 2. | Naloženo je obaviti godišnji popis imovine i obveza na kraju svake poslovne godine, popisati sve nogometne stadione i igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu lokalnih jedinica, navesti njihove pojedinačne vrijednosti i uskladiti stanje u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. | 31. ožujka 2020. | provedeno nakon roka |
| 3. | Preporučeno je ustrojiti registar imovine. | 31. ožujka 2020. | provedeno |
| 4. | Preporučeno je nogometne stadione i igrališta u svom vlasništvu ili suvlasništvu upisati u registar imovine te u registru navesti podatke propisane Uredbom o registru državne imovine. | 31. ožujka 2020. | provedeno |
| 5. | Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima | Preporučeno je kod davanja nogometnih stadiona i igrališta na upravljanje i korištenje nogometnim klubovima utvrditi međusobna prava i obveze lokalne jedinice i nogometnog kluba u pogledu načina upravljanja i korištenja, načina 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. | 31. ožujka 2020. | provedeno nakon roka |
| Redni broj | Naziv područja | Nalog ili preporuka | Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka | Status |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 6. | Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima | Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih stadiona i igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih stadiona i igrališta može unaprijediti. | 31. prosinca 2020. | provedeno nakon roka |
| 7. | Preporučeno je uvesti i primjenjivati kriterije i pokazatelje učinkovitosti te načela učinkovitog upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu i suvlasništvu lokalnih jedinica. | 31. prosinca 2020. | provedeno nakon roka |
| 8. | Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima | Preporučeno je utvrditi ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima, nadzor nad upravljanjem i korištenjem stadiona i igrališta, izvještavanje o postignutim ciljevima i učincima upravljanja i korištenja te poduzimanje mjera u slučaju lošeg obavljanja poslova i neispunjavanja zadanih ciljeva, čime će se povećati odgovornost nositelja funkcija upravljanja za sustavno i učinkovito upravljanje javnim resursima i s time povezano zadovoljavanje javnih potreba. | 31. prosinca 2020. | provedeno nakon roka |

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

1. Nalozi i preporuke provedeni nakon roka

Nalozi i preporuke provedeni nakon roka odnose se na područje evidencija onogometnim stadionima i igralištima, područje normativnog uređenja upravljanja iraspolaganja nogometnim stadionima i igralištima, područje upravljanja i raspolaganjanogometnim stadionima i igralištima te područje nadzora nad upravljanjem iraspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima.

1.1. Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati nogometne stadione i igrališta po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2020.

Općina Podravska Moslavina je u poslovnim knjigama evidentirala nogometna igrališta u svom vlasništvu u studenome 2022. na temelju obavljene procjene.

1.2. Naloženo je obaviti godišnji popis imovine i obveza na kraju svake poslovne godine, popisati sve nogometne stadione i igrališta u vlasništvu ili suvlasništvu lokalnih jedinica, navesti njihove pojedinačne vrijednosti i uskladiti stanje u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2020.

Obavljenim godišnjim popisima imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2019.,

2020. i 2021. nisu bila popisana nogometna igrališta u vlasništvu Općine. OpćinaPodravska Moslavina je u studenome 2022. osnovala komisiju za popis imovineOpćine koja je popisala nogometna igrališta u vlasništvu Općine te utvrdila vrijednostobjekata i zemljišta na nogometnim igralištima internom procjenom.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. ožujka 2020.

Općina Podravska Moslavina je s nogometnim klubovima zaključila ugovore oupravljanju i korištenju sportskih građevina u travnju 2022.

1.4. Preporučeno je analizirati i vrednovati učinke upravljanja i korištenja nogometnih stadiona i igrališta radi utvrđivanja učinkovitosti upravljanja i korištenja, identificiranja i rješavanja problema u vezi s upravljanjem i korištenjem, utvrđivanja utjecaja upravljanja i korištenja na lokalnu zajednicu te utvrđivanja načina na koje se upravljanje i korištenje nogometnih stadiona i igrališta može unaprijediti. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Općina Podravska Moslavina je Analizu vrednovanja učinkovitosti upravljanjastadionima i igralištima na području Općine od 2017. do 2021. izradila u listopadu

2022.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Općina Podravska Moslavina je kriterije za vrednovanje i pokazatelje uspješnostiupravljanja stadionima i igralištima utvrdila obavljenom Analizom vrednovanjaučinkovitosti upravljanja stadionima i igralištima na području Općine od 2017. do 2021.koja je izrađena je u listopadu 2022.

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

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Općina Podravska Moslavina je Odlukom o načinu upravljanja i korištenja sportskihgrađevina u vlasništvu Općine koja je donesena u travnju 2022. utvrdila ovlasti iodgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnimstadionima i igralištima.

– **Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka**

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

Općina Podravska Moslavina nije izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka.

**Očitovanje Općine Podravska Moslavina**

 *Općina Podravska Moslavina očitovala se na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeriprovedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganjanogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu jedinica lokalne samouprave na područjuOsječko-baranjske županije u 2017. i 2018. U Očitovanju navodi da je suglasna s Nacrtomizvješća.*