



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

KLASA: 041-02/22-01/77  
URBROJ: 613-19-23-10  
Split, 13. siječnja 2023.

# Izvješće

## o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji

**Grad Vis**

## 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
IV.	ZAKLJUČAK	8
V.	OČITOVANJE	9

## 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 financijskoj reviziji Grada Visa (dalje u tekstu: Grad) za 2019.

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 28. rujna do 13. siječnja 2023.

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

Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) obavio je financijsku reviziju Grada za 2019., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/20-02/27, URBROJ: 613-19-20-7, od 11. studenoga 2020. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Grada za 2019. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je dvadeset šest naloga i dvije preporuke.

Zakonski predstavnik Grada dostavio je 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, Grad je obvezan 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 financijskoj reviziji Grada za 2019. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2022.

Cilj provjere provedbe naloga i preporuka je provjeriti jesu li nalozi i preporuke dani u financijskoj reviziji Grada za 2019. provedeni u rokovima i na način naveden u Planu provedbe naloga i preporuka te je li Grad o provedbi naloga i preporuka izvještavao Ured u roku od 30 dana od planiranog vremena provedbe.

Predmet provjere su aktivnosti koje je Grad trebao provesti u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

Za potrebe prikupljanja podataka o provedbi naloga i preporuka, Gradu je upućen upit o aktivnostima koje su poduzete za provedbu naloga i preporuka te je zatražena dokumentacija na temelju koje je izvještavao Ured o provedbi danih naloga i preporuka. Također, korištene su objave na mrežnim stranicama te su obavljani razgovori s gradonačelnikom i zaposlenicima Grada. Provjera provedbe danih naloga i preporuka obavljena je provjerom dokumentacije.

Zakonski predstavnik Grada u 2019. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (prosinac 2022.) je gradonačelnik Ivo Radica.

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

Revizijskim postupcima provjereno je je li Grad postupio prema nalogima i preporukama danim u financijskoj reviziji za 2019. u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka. Također, provjerena je točnost podataka koji se odnose na izvještavanje o provedbi naloga i preporuka.

#### – Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz financijske revizije Grada za 2019. te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 1

#### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	
1.	Planiranje i izvršenje proračuna	Naloženo je odlukom o izvršavanju proračuna utvrditi postupanje s vlastitim i namjenskim приходима i primicima proračunskih korisnika.	13. siječnja 2021.	provedeno
2.		Naloženo je vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika planirati u proračunu Grada te izvještavati o navedenim приходима i rashodima koji su iz njih financirani kroz polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna.	13. siječnja 2021.	provedeno
3.		Naloženo je uz polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna donijeti izvještaj o provedbi plana razvojnih programa.	1. svibnja 2021.	provedeno
4.		Preporučeno je s izmjenama i dopunama proračuna donijeti izmjene i dopune plana razvojnih programa (ako se izmjenama proračuna mijenjaju vrijednosti ulaganja u pojedine programe).	13. siječnja 2021.	provedeno
5.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	Naloženo je obavljati ispravak vrijednosti dugotrajne imovine.	31. siječnja 2021.	provedeno
6.		Naloženo je završena ulaganja evidentirati na računima imovine u uporabi i obavljati ispravak vrijednosti.	5. veljače 2021.	provedeno
7.		Naloženo je rashode evidentirati na propisanim računima Računskog plana.	5. veljače 2021.	provedeno
8.		Naloženo je rashode za reprezentaciju evidentirati na temelju računa koji sadrže podatke o svrsi ugošćivanja.	13. siječnja 2021.	provedeno
9.		Naloženo je rashode za službena putovanja evidentirati na temelju putnih naloga koji sadrže izvješće sa službenog puta.	13. siječnja 2021.	provedeno
10.		Naloženo je uskladiti podatke o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine i glavnoj knjizi.	31. siječnja 2021.	provedeno nakon roka
11.		Preporučeno je donošenje akta kojim bi se uredili uvjeti i način za ostvarivanje rashoda za reprezentaciju, a što bi pridonijelo većoj transparentnosti trošenja proračunskih sredstava.	28. veljače 2021.	provedeno nakon roka
12.		Naloženo je obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.	5. veljače 2021.	djelomično provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
13.	Potraživanja	Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati cjelokupna potraživanja.	5. veljače 2021.	provedeno
14.		Naloženo je ustrojiti analitičku evidenciju potraživanja iz koje će biti vidljiva dospelost potraživanja od jedne do tri godine i iznad tri godine.	13. siječnja 2021.	provedeno
15.		Naloženo je obavljati ispravak vrijednosti potraživanja.	5. veljače 2021.	provedeno
16.		Naloženo je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda.	28. svibnja 2021.	provedeno
17.		Naloženo je uskladiti podatke o dospjeću potraživanja u obveznim analitičkim podacima u Bilanci s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama kako bi podaci o dospelosti potraživanja u financijskim izvještajima bili točni.	5. veljače 2021.	djelomično provedeno
18.	Raspologanje i upravljanje imovinom	Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost poslovnih prostora i stanova u vlasništvu Grada.	5. veljače 2021.	provedeno
19.		Naloženo je poslovne prostore davati u zakup na temelju provedenog javnog natječaja.	13. siječnja 2021.	provedeno
20.		Naloženo je u ugovorima o zakupu navesti obvezne podatke koje ugovor mora sadržati te ugovore o zakupu potvrditi (solemnizirati) po javnom bilježniku.	13. siječnja 2021.	provedeno
21.		Naloženo je stanove davati u najam na temelju provedenog javnog natječaja.	13. siječnja 2021.	provedeno
22.		Naloženo je uskladiti Odluku o uvjetima i načinu davanja javnih površina na privremeno korištenje s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima.	28. svibnja 2021.	provedeno
23.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati državnu imovinu kojom Grad raspolaže.	5. veljače 2021.	provedeno nakon roka
24.		Naloženo je javne površine davati u zakup na temelju provedenog javnog natječaja.	15. svibnja 2021.	djelomično provedeno
25.	Rashodi	Naloženo je propisati kriterije, mjerila i postupke financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.	13. siječnja 2021.	provedeno
26.		Naloženo je financirati programe i projekte koje provode udruge na temelju zaključenih ugovora.	28. veljače 2021.	provedeno
27.		Naloženo je na mrežnim stranicama objaviti podatke o korisnicima i iznosima dodijeljenih sredstava tekućih donacija.	5. veljače 2021.	provedeno nakon roka
28.		Naloženo je pratiti provedbu aktivnosti i namjensko trošenje sredstava dodijeljenih udrugama.	15. veljače 2021.	provedeno nakon roka

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

#### 1. Nalozi i preporuka provedeni nakon roka

Nalozi i preporuka provedeni nakon roka odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja, raspolaganja i upravljanja imovinom te rashoda.

- 1.1. Naloženo je uskladiti podatke o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine i glavnoj knjizi.  
Rok za provedbu bio je 31. siječnja 2021.

Podaci o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine i glavnoj knjizi za 2020. nisu bili usklađeni. Najveća razlika odnosi se na vrijednost postrojenja i opreme koja je evidentirana u glavnoj knjizi u iznosu od 872.536,00 kn, a u analitičkoj evidenciji u iznosu od 1.113.964,00 kn. Nadalje, vrijednost nematerijalne proizvedene imovine evidentirana je u glavnoj knjizi u iznosu od 2.721.147,00 kn, a u analitičkoj evidenciji u iznosu od 2.488.338,00 kn. Tijekom 2022. Grad je uskladio podatke o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine i glavnoj knjizi.

- 1.2. Preporučeno je donošenje akta kojim bi se uredili uvjeti i način za ostvarivanje rashoda za reprezentaciju, a što bi pridonijelo većoj transparentnosti trošenja proračunskih sredstava.  
Rok za provedbu bio je 28. veljače 2021.

Zaključkom gradonačelnika iz svibnja 2021. uređeni su uvjeti i način za ostvarivanje rashoda za reprezentaciju te je utvrđeno da se rashodi za reprezentaciju (koji se odnose na rashode za smještaj, konzumaciju jela i pića te prigodno darivanje poslovnih partnera i uzvanika) ostvaruju za ugošćivanje poslovnih partnera i uzvanika te za prigodno obilježavanje određenih dana u godini. Nadalje, utvrđeno je da se rashodi za reprezentaciju mogu ostvariti samo ako su planirani proračunom, uz odobrenje gradonačelnika.

- 1.3. Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati državnu imovinu kojom Grad raspolaže.  
Rok za provedbu bio je 5. veljače 2021.

U svibnju 2020. Grad je uputio dopis Ministarstvu državne imovine (od srpnja 2020. Ministarstvo prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine), radi provjere koje su nekretnine koje Grad koristi evidentirane u njihovoj glavnoj knjizi. U odgovoru Ministarstva iz svibnja 2020. navedene su samo nekretnine koje su evidentirane u njihovoj glavnoj knjizi (a koje Grad ne koristi). Ministarstvo navodi kako njihova evidencija nekretnina nije potpuna te kako za navedene nekretnine nemaju vlasničkopravnu dokumentaciju, kao ni dokumentaciju o njihovu stjecanju. Zbog navedenog, Grad je u poslovnim knjigama, na računu izvanbilančnih zapisa, evidentirao imovinu u vlasništvu Republike Hrvatske kojom raspolaže, od čega dio u 2020., a dio u 2022. Navedeno se odnosi na 23 poslovna prostora (21 u vlasništvu Republike Hrvatske i dva u suvlasništvu Republike Hrvatske i fizičke osobe) te jedanaest stanova (devet u vlasništvu Republike Hrvatske i dva u suvlasništvu Republike Hrvatske i fizičke osobe).

- 1.4. Naloženo je na mrežnim stranicama objaviti podatke o korisnicima i iznosima dodijeljenih sredstava tekućih donacija.  
Rok za provedbu naloga bio je 5. veljače 2021.

Podatke o korisnicima i iznosima dodijeljenih sredstava tekućih donacija u 2020. u iznosu od 741.240,00 kn i u 2021. u iznosu od 736.299,00 kn Grad je objavio na svojim mrežnim stranicama u listopadu 2022.

- 1.5. Naloženo je pratiti provedbu aktivnosti i namjensko trošenje sredstava dodijeljenih udrugama.  
Rok za provedbu bio je 15. veljače 2021.

U 2020. Grad je udrugama za provedbu programa i projekata javnih potreba u kulturi i sportu dodijelio sredstva u iznosu od 245.000,00 kn. Grad je proveo kontrolu namjenskog utroška dodijeljenih sredstava udrugama za 2020. u iznosu od 219.500,00 kn, dok za dio dodijeljenih sredstava u iznosu od 25.500,00 kn kontrola nije provedena.

U 2021., nakon provedenog javnog natječaja, Grad je udrugama za provedbu programa i projekata javnih potreba u kulturi i sportu dodijelio sredstva u iznosu od 304.000,00 kn, uz prethodno zaključene ugovore. Ugovorima je utvrđeno da se radi kontrole namjenskog trošenja sredstava korisnici obvezuju po izvršenju projekta, a najkasnije do konca veljače sljedeće godine podnijeti izvještaj o izvršenju projekta koji treba sadržavati opisni i financijski izvještaj. Nadalje, utvrđeno je da Grad ima pravo kontinuirano pratiti izvršenje programa i preispitati troškove tijekom provedbe programa te, u slučaju nenamjenski utrošenih sredstava, tražiti povrat dodijeljenih sredstava. Grad je u 2022. provodio kontrolu namjenskog utroška dodijeljenih sredstava udrugama za 2021.

## 2. Djelomično provedeni nalozi

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja, potraživanja te raspolaganja i upravljanja imovinom.

- 2.1. Naloženo je obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.  
Rok za provedbu naloga bio je 5. veljače 2021.

U prosincu 2020. gradonačelnik je donio odluku o provođenju popisa imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2020. te osnivanju povjerenstva za popis.

U odnosu na 2019., popisom imovine i obveza za 2020. je, uz nefinancijsku imovinu, obuhvaćena i financijska imovina (novčana sredstva, udjeli u glavnici, potraživanja) te obveze.

Međutim, novac u banci popisan je prema podacima iz glavne knjige, a popisom je trebalo utvrditi jesu li podaci evidentirani u poslovnim knjigama istovjetni podacima s izvoda poslovne banke na koncu 2020. Udjeli u glavnici trgovačkih društava popisani su u ukupnom iznosu prema podacima iz glavne knjige, a nisu sastavljene popisne liste s vrijednostima udjela u temeljnom kapitalu po društvima. Potraživanja i obveze popisani su prema podacima iz glavne knjige, a popisne liste s pojedinačnim vjerovnicima i dužnicima, iznosima i rokovima dospjeća potraživanja i obveza nisu sastavljene niti je prije popisa obavljeno usklađivanje otvorenih stavki s vjerovnicima odnosno dužnicima. Dugotrajna nefinancijska imovina popisana je prema inventarnom broju i godini nabave, ali nije osigurana poveznica popisane imovine s računima iz glavne knjige. Nadalje, u popisnim listama nije upisano stvarno stanje (količina) imovine utvrđeno popisom te se ne može utvrditi postoji li razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

Dugotrajna materijalna imovina u pripremi popisana je u okviru popisnih lista dugotrajne imovine, ali nije sastavljena popisna lista pojedinačno po investicijama u tijeku niti je utvrđen stupanj dovršenosti pojedine investicije. Izvanbilančni zapisi koji se odnose na instrumente osiguranja plaćanja (zadužnice, mjenice i bankarske garancije) popisani su prema vrsti, količini i subjektima, a nisu prema vrijednosti. Popisom nije obuhvaćena tuđa imovina, iako Grad koristi poslovne prostore i stanove u vlasništvu Republike Hrvatske odnosno suvlasništvu Republike Hrvatske i fizičke osobe. Popisom nisu obuhvaćeni sudski sporovi u tijeku, iako je Grad, u poslovnim knjigama, evidentirao potencijalne obveze po sudskim sporovima.

Zbog navedenog, popis imovine i obveza za 2020. nije cjelovit te nije u potpunosti obavljen u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza.

Prema odredbi članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance, a popis imovine i obveza obuhvaća i stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa. Ministarstvo financija je u kolovozu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Obveznici primjene Upute su, između ostalog, i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

- 2.2. Naloženo je uskladiti podatke o dospijeću potraživanja u obveznim analitičkim podacima u Bilanci s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama kako bi podaci o dospjelosti potraživanja u financijskim izvještajima bili točni. Rok za provedbu bio je 5. veljače 2021.

Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci) za 2020., dospjela su potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 3.169.572,00 kn, a prema analitičkoj evidenciji potraživanja u iznosu od 3.146.159,00 kn. Razlika u iznosu od 23.413,00 kn odnosi se na potraživanje za komunalnu naknadu koje je, prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), iskazano kao dospjelo, a prema analitičkoj evidenciji potraživanja koju Grad vodi evidentirano je kao nedospjelo.

Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci) za 2021., dospjela su potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 2.548.514,00 kn, a prema podacima iz analitičke evidencije potraživanja dospjela su potraživanja u iznosu od 2.510.936,00 kn. Razlika u iznosu od 37.578,00 kn odnosi se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 35.651,00 kn i porez na potrošnju u iznosu od 1.927,00 kn, koja su, prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), iskazana kao dospjela, a prema analitičkoj evidenciji potraživanja koju Grad vodi evidentirana su kao nedospjela. Grad je u 2022. uspostavio računalni sustav koji pruža podatke o iznosu zaduženja i naplate prema datumu dospjeća po svim vrstama potraživanja te o dospjelim i nedospjelim potraživanjima, što će omogućiti upis točnih podataka u obvezne analitičke podatke u Bilanci.



Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21), osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Navedeno je propisano i Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22), koji je u primjeni od ožujka 2022.

- 2.3. Naloženo je javne površine davati u zakup na temelju provedenog javnog natječaja. Rok za provedbu bio je 15. svibnja 2021.

Grad je u 2021. na temelju javnog natječaja dao u zakup 13 javnih površina za postavljanje pokretnih naprava (šandova) i tri javne površine za postavljanje privremenih objekata (kućica) te je s korisnicima zaključio ugovore. Međutim, bez provedenog javnog natječaja (na temelju pisanog zahtjeva) dao je u zakup javne površine za postavljanje 12 pokretnih naprava (šandova).

Prema Odluci o uvjetima i načinu davanja javnih površina na privremeno korištenje, koju je donijelo Gradsko vijeće u veljači 2021. (koja je usklađena s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima), pokretne naprave (šand) daju se u zakup ili na korištenje na temelju javnog natječaja.

***Grad je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima Državnog ureda za reviziju koji nisu u cijelosti 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.

Grad je izvještavao Ured o provedbi svih naloga i preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Grad točno izvještavao o provedbi većine naloga i preporuka, osim za tri naloga koja se odnose na obavljanje popisa imovine i obveza, usklađenje podataka o dospjeću potraživanja u obveznim analitičkim podacima u Bilanci s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama te davanje javnih površina u zakup na temelju provedenog javnog natječaja.

#### IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Grada za 2019. utvrđeno je da je od dvadeset šest naloga i dvije preporuke:

- provedeno 23 naloga i dvije preporuke ili 89,3 %, od čega 20 u roku, a pet nakon roka
- djelomično su provedena tri naloga.

Grad je provedbom naloga i preporuka postigao sljedeće pozitivne učinke:

- Odlukom o izvršavanju proračuna uređeno je postupanje s vlastitim i namjenskim prihodima i primicima proračunskih korisnika, vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika planirani su u proračunu Grada, a u polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Grad je izvještavao o njihovu korištenju
- podaci o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini u analitičkoj evidenciji i glavnoj knjizi su usklađeni, obavljen je ispravak vrijednosti dugotrajne imovine, a završena ulaganja evidentirana su na računima imovine u uporabi, što je utjecalo na točnost podataka u financijskim izvještajima
- donesen je akt kojim su uređeni uvjeti i način ostvarivanja rashoda za reprezentaciju, što je pridonijelo većoj transparentnosti trošenja proračunskih sredstava, rashodi su evidentirani na propisanim računima Računskog plana, rashodi za reprezentaciju i rashodi za službena putovanja evidentirani su na temelju dokumentacije koja sadrži sve propisane podatke
- u poslovnim knjigama evidentirana su sva potraživanja, ustrojena je analitička evidencija potraživanja s dospjelošću, obavljen je ispravak vrijednosti potraživanja, čime su iskazani točni podaci o potraživanjima Grada te su poduzete mjere za pravodobnu naplatu prihoda, čime je smanjen rizik zastare potraživanja
- u poslovnim knjigama evidentirana je vrijednost stanova i poslovnih prostora u vlasništvu Grada i u vlasništvu Republike Hrvatske, što je utjecalo na točnost podataka u financijskim izvještajima
- poslovni prostori dani su u zakup i stanovi u najam na temelju javnog natječaja, a ugovori o zakupu sadrže propisane podatke te su potvrđeni (solemnizirani) od javnog bilježnika
- Odluka o uvjetima i načinu davanja javnih površina na privremeno korištenje usklađena je s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima
- općim aktom propisani su kriteriji, mjerila i postupci financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, a na mrežnim stranicama objavljeni su podaci o korisnicima i iznosima dodijeljenih sredstava udrugama, čime je povećana transparentnost dodjele sredstava za financiranje programa i projekata udruga
- s udrugama su zaključeni ugovori o dodjeli sredstava, a provedba aktivnosti i namjensko trošenje sredstava redovito se prati.

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja (u dijelu obavljanja popisa imovine i obveza), potraživanja (u dijelu usklađenja podataka o dospjelošću potraživanja u obveznim analitičkim podacima u Bilanci s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama) te raspolaganja i upravljanja imovinom (u dijelu davanja u zakup javnih površina).

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima Državnog ureda za reviziju koji nisu u cijelosti provedeni.

## **V. OČITOVANJE**

*Grad u Očitovanju navodi da je suglasan sa svim činjenicama opisanim u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji za 2019.*