PLAN PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA			
Subjekt revizije:	LIČKO SENJSKA ŽUPANIJA	**Odgovorna osoba:**	mr. Darko Milinović, dr. med.
Vrsta revizije i revidirano razdoblje:	FINANCIJSKA REVIZIJA ZA 2016.	**Kontakt osoba: (ime i prezime, telefon, e-adresa)**	Mira Jurišić 053/588-238 mira.jurisic@licko-senjska.hr
Klasa:	041-01/17-02/43	**Datum popunjavanja obrasca:**	31. listopada 2017.
Rok za očitovanje:	4. studenog 2017.		

Točka nalaza	Nepravilnost – nalog ili preporuka	Provedeno (DA/NE)	Planirane aktivnosti (mjere) za provedbu naloga ili preporuke	Osoba zadužena za provedbu	Planirani krajnji rok provedbe
1	2	3	4	5	6
1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2015.- Nalozi prema kojima nije postupljeno	Sredstva proračuna namijenjena proračunskim korisnicima (Razvojna agencija Županije i Zavod za prostorno uređenje Županije) nisu u poslovnim knjigama evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana prema propisima o proračunskom računovodstvu. - Nalaže se sredstva proračuna namijenjena proračunskim korisnicima u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati prema propisima o proračunskom računovodstvu.	NE	U Proračunu Ličko- senjske županije za 2018. godinu proračunska sredstava namijenjena proračunskim korisnicima evidentirati će se sukladno propisima o proračunskom računovodstvu. Ista će se iskazati prema navedenim propisima i u financijskim izvještajima.	p.o.pročelnica Službe za financije	31.12.2017. veljača, 2018. godine
	Nije ustrojena riznica, kao sustav upravljanja proračunskim sredstvima Županije i njenih korisnika.- Predlaže se ustrojiti riznicu.	NE	Predložit će se Županijskoj skupštini donošenje odluke o uvođenju riznice kao sustava upravljanja proračunskim sredstvima Županije i njenih korisnika.	p.o.pročelnica Službe za financije	krajem 2018. godine

Točka nalaza	Nepravilnost – nalog ili preporuka	Provedeno (DA/NE)	Planirane aktivnosti (mjere) za provedbu naloga ili preporuke	Osoba zadužena za provedbu	Planirani krajnji rok provedbe
1	2	3	4	5	6
	U okviru nefinancijske imovine u pripremi koncem 2016. su iskazana ulaganja u prometnice u vrijednosti 2.872.426,00 kn; Spomenuta imovina je i prethodnih godina iskazana u istoj vrijednosti. Revizijom za 2013. i 2015. je naloženo utvrditi stupanj izgrađenosti imovine kako bi se poduzele aktivnosti za završetak ulaganja ili evidentiranja na odgovarajućim računima imovine; Revizijom za 2016. je utvrđeno da nisu poduzete aktivnosti za utvrđivanje statusa navedenih ulaganja.- Nalaže se utvrditi stupanj izgrađenosti nefinancijske imovine u pripremi i evidentirati je na odgovarajućim računima računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.	NE	Poduzet će se aktivnosti za utvrđivanje statusa navedenih ulaganja, odnosno provesti odgovarajuće evidencije u poslovnim knjigama sukladno odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.	p.o.pročelnica Službe za financije i pročelnica Upravnog odjela za gospodarstvo	31.12.2017.
	Masa sredstava za plaće isplaćena je u iznosu većem od dozvoljenog.- Nalaže se masu sredstava za plaće isplaćivati u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	NE	Uz očekivano povećanje izvornih prihoda Županije primjenom novog Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave kao i i izmjenama i dopunama općih akata očekuje se da će se masa sredstava za plaće svesti unutar zakonskih okvira.	p.o.pročelnica Službe za financije	krajem 2018. godine
	Podaci o iznosu i strukturi obveza (dospjele i nedospjele) u Bilanci, Izvještaju o obvezama i poslovnim knjigama su različiti.- Nalaže se utvrditi točne podatke o iznosu i strukturi obveza te uskladiti podatke u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	NE	Financijskim izvještajem Proračuna Ličko – senjske županije za razdoblje od 1.1. – 31.12.2017. uskladiti će se podaci o iznosu i strukturi obveza s podacima iz poslovnih knjiga.	p.o.pročelnica Službe za financije	veljača, 2018. godine
	U Izvještaju o izvršenju proračuna ostvareni prihodi i primici te rashodi i	DA			

Točka nalaza	Nepravilnost – nalog ili preporuka	Provedeno (DA/NE)	Planirane aktivnosti (mjere) za provedbu naloga ili preporuke	Osoba zadužena za provedbu	Planirani krajnji rok provedbe
1	2	3	4	5	6
	izdaci nisu iskazani prema izvorima financiranja.-Nalaže se pri izvještavanju iskazivati prihode i primitke, te rashode i izdatke u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.				
2. Planiranje	U planirane prihode proračuna nisu uključeni vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika, koji su odlukom o izvršavanju proračuna Županije za 2016. izuzeti od uplate na račun proračuna, kao i rashodi koji se njima financiraju. Navedeni prihodi i rashodi nisu sadržani ni u izvještaju o izvršenju proračuna. Nadalje, u iznosima većim od plana su ostvareni rashodi za zaposlene i rashodi za usluge koji su planirani u iznosu 20.601.310,00 kn, a ostvareni u iznosu 23.154.038,00 kn, što je za 2.552.728,00 kn ili 12,4 % više od plana.-Nalaže se pri izradi proračuna te izvještaja o izvršenju proračuna postupiti u skladu s odredbama Zakona o proračunu.-Nalaže se pri izradi proračuna te izvještaja o izvršenju proračuna postupiti u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	NE	Pri izradi Proračuna Ličko – senjske županije za 2018. godine te izradi izvještaja o izvršenju proračuna postupit će se u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	p.o.pročelnica Službe za financije	31.12.2017.

Točka nalaza	Nepravilnost – nalog ili preporuka	Provedeno (DA/NE)	Planirane aktivnosti (mjere) za provedbu naloga ili preporuke	Osoba zadužena za provedbu	Planirani krajnji rok provedbe
1	2	3	4	5	6
3. Računovodstveno poslovanje	Kod popunjavanja podataka u financijskim izvještajima nije postupljeno u skladu sa okružnicom Ministarstva financija jer su u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, iskazani podaci o ostvarenim rashodima Županije uključujući plaćene rashode proračunskih korisnika u iznosu 30.873.507,00 kn (u okviru pomoći unutar općeg proračuna, financijskih rashoda i tekućih donacija) kao i rashode korisnika u iznosu 1.852.431,00 kn koji su u poslovnim knjigama evidentirani po načelu nastanka događaja i nisu plaćeni do konca 2016. Također, u Bilanci su osim obveza Županije iskazane i obveze za decentralizirane rashode u iznosu 1.852.431,00 kn.- Nalaže se popunjavanje obrazaca financijskih izvještaja prema uputama danim u okružnicama Ministarstva financija.	NE	Obrasci financijskih izvještaja će se popunjavati u skladu s uputama danim u okružnicama Ministarstva financija	p.o.ročelnica Službe za financije	veljača, 2018. godine
	U pojedinim slučajevima, u poslovnim knjigama, rashodi nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom. Na računu financijskih rashoda osim rashoda za bankarske usluge i usluge platnog prometa te kamate na primljene kredite u iznosu 183.108,00 kn evidentirane su pomoći u iznosu 138.269,00 kn, tekuće donacije u iznosu 94.811,00 kn i drugi rashodi poslovanja u iznosu 44.074,00 kn.-Nalaže se evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	NE	Navedeni rashodi proračuna će se evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	p.o.pročelnica Službe za financije	31.12.2017.

Točka nalaza	Nepravilnost – nalog ili preporuka	Provedeno (DA/NE)	Planirane aktivnosti (mjere) za provedbu naloga ili preporuke	Osoba zadužena za provedbu	Planirani krajnji rok provedbe
1	2	3	4	5	6
	Prema izvadcima žiro računa od siječnja do listopada 2016., uz isplatu plaće, na nepoznate račune u poslovnim banka bez vjerodostojnih knjigovodstvenih dokumenata isplaćena su novčana sredstva u iznosu 113.080,00 kn. Dio isplaćenih sredstava s računa proračuna u poslovnim knjigama evidentiran je u okviru rashoda za zaposlene (više isplaćene plaće) u iznosu 72.604,00 kn odnosno u okviru financijskih rashoda (više isplaćene bankarske usluge) u iznosu 24.224,00 kn.-Nalaže se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava na računima iz računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	DA	Knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama u 2017. godini vrši se na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava na računima računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Za navedene nepravilnosti u radu pokrenuti su postupci za utvrđivanje odgovornosti službenika Službe za financije.		
4. Popis imovine i obveza	Obavljen je godišnji popis financijske i nefinancijske imovine. Popisom nisu obuhvaćene obveze u iznosu 17.014.781,00 kn i potraživanja u iznosu 3.347.570,00 kn.-Nalaže se obaviti cjeloviti popis imovine i obveza odnosno popisom obuhvatiti potraživanja i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	NE	Godišnjim popisom financijske i nefinancijske imovine za 2017. godinu obuhvatiti će se cjeloviti popis imovine, obveza i potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	p.o.pročelnica Službe za financije	31.12.2017.

Republika Hrvatska
LIČKO-SENJSKA ŽUPANIJA
OPĆINA UDBINA

(potpis i pečat)