REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-02/26-01/6
URBROJ: 613-11-26-9
Gospić, 1. lipnja 2026.

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

## Ličko-senjska županija

S A D R Ž A J

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 | 4 |
| V. | OČITOVANJE | 4 |

## 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 Ličko-senjske županije (dalje u tekstu: Županija) za 2021.

Provjera je obavljena prema Okviru profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 66/23) i Kodeksu profesionalne etike državnih revizora.

Postupci provjere provedbe naloga i preporuka provedeni su od 23. veljače do 1. lipnja 2026.

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

Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) obavio je financijsku reviziju Županije za 2021., o čemu je sastavljeno izvješće[1] KLASA: 041-01/22-02/30, URBROJ: 613-11-22-9, od 16. studenoga 2022. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Županije za 2021. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je šest naloga i preporuka (pet naloga i jedna preporuka).

Zakonski predstavnik Županije dostavio je Uredu Plan provedbe naloga i preporuka s podacima o planiranim aktivnostima i rokovima za provedbu naloga i preporuke.

Prema odredbi članka 22., stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Županija je obvezna provesti naloge i preporuku dane u izvješću o obavljenoj reviziji u rokovima i na način naveden u planu provedbe naloga i preporuka.

Provjera provedbe naloga i preporuke danih u financijskoj reviziji Županije za 2021. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2026.

Cilj provjere provedbe naloga i preporuke je provjeriti jesu li nalozi i preporuka dani u financijskoj reviziji Županije za 2021. provedeni u rokovima i na način naveden u Planu provedbe naloga i preporuka te je li Županija o provedbi naloga i preporuke izvještavala Ured u roku od 30 dana od planiranog vremena provedbe.

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

Za potrebe prikupljanja podataka o provedbi naloga i preporuke, Županiji je upućen upit o aktivnostima koje su poduzete za provedbu naloga i preporuke te je zatražena dokumentacija na temelju koje je izvještavala Ured o provedbi danih naloga i preporuke. Također, korištene su objave na mrežnim stranicama te su obavljeni razgovori sa zakonskim predstavnikom i zaposlenicima Županije. Provjera provedbe danih naloga i preporuke obavljena je provjerom dokumentacije.

[1] U Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji od 16. studenoga 2022. obuhvaćeni su financijski izvještaji i poslovanje za 2021., svi podaci (iznosi) izraženi su u kunama, kao i podaci za 2022., dok su za potrebe ovog Izvješća o provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji ovi podaci (iznosi) iskazani u eurima, preračunani prema fiksnom tečaju konverzije 7,5345 kuna za 1,00 euro.

Zakonski predstavnik Županije u 2021. i do vremena provjere provedbe danih naloga i preporuke (travanj 2026.) je župan Ernest Petry, mag. iur., univ. spec. oec. – MBA.

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

Revizijskim postupcima provjereno je je li Županija postupila prema nalozima i preporuci danim u financijskoj reviziji za 2021. u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka. Također, provjerena je točnost podataka koji se odnose na izvještavanje o provedbi naloga i preporuke.

### – Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuka iz financijske revizije Županije za 2021. 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. | Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji | Naloženo je uskladiti podatke o potraživanjima za dane zajmove za razvitak maloga gospodarstva u analitičkoj evidenciji potraživanja i glavnoj knjizi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. | 31. prosinca 2023. | provedeno nakon roka |
| 2. | | Naloženo je koncem godine obavljati ispravak vrijednosti svih potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. | 31. prosinca 2023. | provedeno |
| 3. | | Naloženo je obavljati cjeloviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza. | 28. veljače 2023. | provedeno |
| 4. | Rashodi | Naloženo je kod obračuna i isplate plaće zaposlenicima, u dijelu koji se odnosi na masu sredstava za plaće, postupiti u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. | 31. prosinca 2023. | provedeno |
| 5. | | Preporučeno je utvrditi kriterije za utvrđivanje novčane nagrade za radne rezultate (dodatnu plaću) i način isplate nagrade, u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. | 31. prosinca 2023 | provedeno |
| 6. | | Naloženo je programe ili projekte koji se odnose na sportske događaje i organiziranje natjecanja, nabavu sportske opreme i druge potrebe u sportu planirati i financirati putem programa javnih potreba u sportu u skladu s odredbama Zakona o sportu. | 7. ožujka 2023. | provedeno |

Obrazloženje naloga koji nije proveden u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka daje se u nastavku.

1. Nalog proveden nakon roka

Nalog proveden nakon roka odnosi se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja.

1.1. Naloženo je uskladiti podatke o potraživanjima za dane zajmove za razvitak maloga gospodarstva u analitičkoj evidenciji potraživanja i glavnoj knjizi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Financijskom revizijom Županije za 2021. utvrđeno je da su potraživanja za dane zajmove za razvitak maloga gospodarstva u glavnoj knjizi netočno evidentirana u iznosu od 328.404,67 eura. Prema podacima iz analitičke evidencije, potraživanja za dane zajmove za razvitak maloga gospodarstva iznose 488.996,75 eura, od čega se na oročeni garantni depozit kod poslovne banke odnosi 434.486,16 eura, a na potraživanja za dane zajmove 54.510,59 eura.

U prosincu 2022. Služba za unutarnju reviziju Županije pokrenula je reviziju procesa upravljanja potraživanjima te je u ožujku 2023., nakon obavljene revizije, predloženo Upravnom odjelu za gospodarstvo, promet i pomorsko dobro Županije da u suradnji s poslovnim bankama koje su sudjelovale u kreditiranju poduzetništva uskladi podatke o stanju potraživanja za dane zajmove i stanju potraživanja za oročene depozite kako bi se osigurali vjerodostojni podaci za evidentiranje potraživanja u poslovnim knjigama.

Do konca 2023. nisu usklađeni podaci o potraživanjima za dane zajmove za razvitak maloga gospodarstva u analitičkoj evidenciji potraživanja i glavnoj knjizi, iako je Županija poduzimala aktivnosti na usklađenju navedenih podataka.

U poslovnim knjigama u 2024. na temelju usklađenih podataka o stanju potraživanja za dane zajmove za razvitak maloga gospodarstva s poslovnim bankama koje su sudjelovale u kreditiranju poduzetništva, Županija je uskladila podatke o potraživanjima u analitičkoj evidenciji potraživanja i glavnoj knjizi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Koncem 2024. potraživanja za dane zajmove za razvitak maloga gospodarstva iznose 474.013,53 eura, od čega se na oročeni garantni depozit kod poslovne banke odnosi 434.486,16 eura, a na potraživanja za dane zajmove 39.527,37 eura.
Također, popisom imovine i obveza za 2024., između ostalog, obuhvaćene su i stavke potraživanja za dane zajmove za razvitak maloga gospodarstva (potraživanja su popisana po poduzetnicima) u iznosu od 474.013,53 eura.

**– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka**

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

Županija je izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

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

## IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuke danih u financijskoj reviziji Županije za 2021. utvrđeno je da su provedeni svi dani nalozi i preporuka (pet naloga i jedna preporuka) ili 100,0 %, od čega je jedan nalog proveden nakon roka.

Županija je provedbom naloga i preporuke postigla sljedeće pozitivne učinke:

– u području računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja:
- obračunom ispravka vrijednosti svih potraživanja te usklađivanjem podataka o potraživanjima (za dane zajmove za razvitak maloga gospodarstva) u analitičkoj evidenciji potraživanja i glavnoj knjizi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu osigurani su preduvjeti za iskazivanje točnih podataka o potraživanjima u financijskim izvještajima
- obavljen je cjeloviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza te je postignuta osnovna svrha popisa imovine i obveza odnosno usklađeno je knjigovodstveno stanje sa stanjem utvrđenim popisom

– u području rashoda:
- kod obračuna i isplate plaće zaposlenicima, u dijelu koji se odnosi na masu sredstava za plaće, isplaćena je plaća u okviru zakonom dopuštene mase sredstava te je postupljeno u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
- donesen je Pravilnik o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu i načinu isplate dodatka za uspješnost u radu, kojim su utvrđeni kriteriji za isplatu novčane nagrade za radne rezultate (dodatnu plaću) i način isplate u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi
- programi i projekti koji se odnose na sportske događaje i organiziranje natjecanja, nabavu sportske opreme i druge potrebe u sportu planirani su i financirani putem programa javnih potreba u sportu u skladu s odredbama Zakona o sportu.

## V. OČITOVANJE

*Županija u očitovanju navodi da u cijelosti prihvaća Nacrt Izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji za 2021.*