



P/5133122

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA

DRŽAVNA RIZNICA

KLASA: 400-02/24-01/11
URBROJ: 513-05-04-24-2
Zagreb, 13. veljače 2024.

**TRGOVAČKIM DRUŠTVIMA I DRUGIM
PRAVNIM OSOBAMA OBVEZNICIMA
PREDAJE IZJAVE O FISKALNOJ
ODGOVORNOSTI**
**-svima putem nadležnih ministarstava i
jedinica lokalne i područne (regionalne)
samouprave-**

**PREDMET: Sastavljanje i predaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2023. godinu za
trgovačka društva i druge pravne osobe
-uputa, daje se**

Ovom Uputom ukazuje se na pravila postupanja trgovačkim društvima i drugim pravnim osobama - obveznicima sastavljanja i predaje Izjave o fiskalnoj odgovornosti (u daljnjem tekstu: Izjava), u smislu jasnog provođenja proces sastavljanja i predaje Izjave i njenih sastavnih dijelova, u propisanim rokovima, s osvrtom na određene specifičnosti primjenjive isključivo za 2023. godinu.

Obveznici sastavljanja i predaje Izjave

Zakonom o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine, broj 111/18) utvrđena su trgovačka društva i druge pravne osobe - obveznici sastavljanja i predaje Izjave, za razdoblje koje je završilo podnošenjem Izjave za 2022. godinu. To su bila trgovačka društva u isključivom (stopostotnom) vlasništvu Republike Hrvatske i/ili jedne ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te druge pravne osobe kojima je osnivač Republika Hrvatska i/ili jedna ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, koji su do tada bili utvrđeni u Registru trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti koji vodi Ministarstvo financija.

Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine, broj 83/23) proširen je krug obveznika sastavljanja i predaje Izjave, a novi su obveznici dužni sastaviti i predati Izjavu za 2023. godinu.

U nastavku se navode svi obveznici sastavljanja i predaje Izjave kojima je namijenjena ova Uputa, kao i rokovi do kada obveznici moraju dostaviti Izjave nadležnim institucijama:

- trgovačka društva i druge pravne osobe **nad kojima obveznici primjene Zakona o fiskalnoj odgovornosti iz članka 4. stavaka 1., 3. i 4. imaju pojedinačno ili kumulativno većinsko vlasništvo/suvlasništvo** ili su njihovi osnivači (npr. društva kćeri koje su osnovala trgovačka društva obveznici primjene Zakona, trgovačka društva ili druge institucije koje su osnovali proračunski/izvanproračunski korisnici, fondovi koje je osnovao Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje, trgovačka društva ili druge institucije koje su osnovale banke obveznice primjene Zakona i sl.). Čelnici ovih institucija Izjavu za 2023. godinu predaju **do 28. veljače 2024.** većinskom vlasniku, vlasniku s najvećim brojem poslovnih udjela ili osnivaču.
- trgovačka društva u kojima Republika Hrvatska i/ili jedna ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju **pojedinačno ili kumulativno većinsko vlasništvo/suvlasništvo**, a koja su upisana u Registar trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti koji vodi Ministarstvo financija. Čelnici ovih institucija Izjavu za 2023. godinu predaju **do 2. travnja 2024.** nadležnom ministarstvu, Centru za restrukturiranje i prodaju odnosno jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave – većinskom vlasniku, vlasniku s najvećim brojem poslovnih udjela ili osnivaču.
- **pravne osobe od posebnog interesa** za Republiku Hrvatsku koje Vlada Republike Hrvatske utvrđuje odlukom, a koje su upisane u Registar trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti koji vodi Ministarstvo financija. Čelnici ovih institucija Izjavu za 2023. godinu predaju **do 2. travnja 2024.** nadležnom ministarstvu.

Izjava za 2023. godinu predaje se sukladno Uredbi o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine, broj 95/19, u daljnjem tekstu: Uredba). Putem Izjave, odnosno Upitnika o fiskalnoj odgovornosti kao njezinog sastavnog dijela, obavlja se samoprocjena i samoocjena usklađenosti rada određene institucije tj. obveznika sastavljanja i predaje Izjave s važećim zakonodavnim okvirom, kao i samoprocjena i samoocjena sustava unutarnjih kontrola uspostavljenog u njezinom poslovanju. Pritom se napominje kako temelj za uspostavu i razvoj sustava unutarnjih kontrola može biti zakonska regulativa (Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Zakon o trgovačkim društvima, Zakon o kreditnim institucijama, Zakon o tržištu kapitala i dr.), ali i određene sektorske norme, kodeksi i/ili standardi koje je sukladno važećem normativnom okviru obveznik sastavljanja i predaje Izjave obavezan primijeniti u svom poslovanju, a kojima se promiče dobro financijsko upravljanje.

Čelnici trgovačkih društava (predsjednici uprave) i čelnici drugih pravnih osoba Izjavu sastavljaju na obrascima 1.a ili 1.b, ovisno o rezultatima provedene samoprocjene i samoocjene.

Sukladno navedenoj Uredbi **čelnik podnosi Izjavu na obrascu 1.a samo ako su ispunjeni sljedeći uvjeti:**

- u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti na sva pitanja **koja se odnose** na obveznika predaje Izjave dan je potvrđan odgovor (alternativa potvrđnom odgovoru može biti davanje odgovora „nije primjenjivo“, odnosno N/P, kada iz opravdanih razloga - koji će biti opisani u nastavku upute, nije moguće dati potvrđan odgovor),
- provedeni su svi nalozi i preporuke Državnog ureda za reviziju ili vanjske revizije iz ranijih godina,

- ne postoje druge raspoložive informacije o slabostima sustava unutarnjih kontrola (primjerice, provodile su se istražne radnje radi osnovane sumnje na koruptivna djela, što je izazvalo smetnje u redovitom i uređenom poslovanju i sl.).

Ministarstvo financija će za potrebe praćenja postupanja po odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o fiskalnoj odgovornosti zatražiti od nadležnih ministarstava i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave da izvijeste o broju zaprimljenih Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2023. godinu trgovačkih društava i drugih pravnih osoba iz njihove nadležnosti.

Upitnik o fiskalnoj odgovornosti

Trgovačka društva i druge pravne osobe popunjavaju Upitnik o fiskalnoj odgovornosti na **obrascu 2.b**. Potrebno je odgovoriti na sva pitanja u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti na način da se daje odgovor Da, Ne, Djelomično ili N/P. Za davanje odgovora N/P obveznik mora imati opravdan razlog i ovaj odgovor može dati u sljedećim slučajevima:

- pitanje se ne odnosi na obveznika (odnosi se na drugu razinu obveznika, odnosno korisnika; obveznik predaje Izjave nije ujedno i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi i sl.),
- vezano uz konkretno pitanje nije bilo poslovnih aktivnosti u promatranoj godini,
- na pitanje nije moguće dati potvrđan odgovor jer se radi o informacijama/aktivnostima koje predstavljaju poslovnu ili profesionalnu tajnu i otkrivanjem njih institucija bi sebi nanijela štetu (pitanja na koja se traži objava određenih informacija).

Prilikom davanja odgovora N/P obveznik u dijelu gdje se traži referenca odgovora treba ukratko navesti o kojem se od tri naprijed navedena slučaja radi, odnosno navesti što je uzrok davanja odgovora N/P.

Napominjemo da za 2023. godinu na mrežnoj stranici Ministarstva financija <https://mfin.gov.hr/proracun-86/izjava-o-fiskalnoj-odgovornosti/612> obveznici predaje Izjave uz koju se sastavlja Upitnik na obrascu 2.b imaju mogućnost preuzeti obrazac u word formatu, na kojem je omogućeno davanje odgovora N/P uz svako pitanje.

Način i uvjeti za davanje pojedinog odgovora na pitanja iz Upitnika definirani su člankom 9. Uredbe. Dakle, da bi obveznik imao uvjete za davanje Izjave na obrascu 1.a sva pitanja Upitnika moraju biti popunjena potvrdnim odgovorima ili uz odgovarajuće uvjete odgovorima N/P. Potvrđan odgovor daje se onda kada su primijenjene kontrolne aktivnosti koje potkrjepljuju pozitivan ishod testiranja u najmanje 98% poslovnih aktivnosti obuhvaćenih uzorkom koji se traži uz pojedino pitanje.

U slučaju da, prilikom testiranja dokumentacije, pri obradi pojedinog pitanja, proizlazi, da u sustavu postoje određene slabosti ili nepravilnosti, na takvo pitanje odgovara se s Ne ili Djelomično, te se istovremeno izrađuje Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti – Prilog 3. Izrada Plana otklanjanja slabosti i nepravilnosti isključuje davanje Izjave na obrascu 1.a.

Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti sadrži isključivo slabosti i nepravilnosti utvrđene testiranjem na pitanja iz Upitnika. Plan ne sadrži slabosti i nepravilnosti koje je utvrdila unutarnja revizija, Državni ured za reviziju ili neka druga vanjska revizija.

U slučaju da je unutarnja revizija utvrdila slabosti vezano uz konkretno pitanje iz Upitnika, a testiranjem dokumentacije od strane rukovoditelja/izvršitelja procesa prilikom odgovaranja na to isto pitanje nisu otkrivene slabosti ili nepravilnosti, potvrđan odgovor treba preispitati, a možebitno testiranje, ukoliko se ono zahtijeva, treba ponoviti kako bi se zajamčila objektivnost odgovora (više o aktivnostima unutarnje revizije bit će objašnjeno uz Prilog 5., koji čini njeno Mišljenje).

Naime, člankom 8. stavcima 7. i 8. Uredbe propisano je da se prilikom odgovaranja na pitanja iz Upitnika uzima u obzir i Mišljenje unutarnje revizije koje može utjecati na odgovor/e iz pitanja Upitnika.

Reference koje se traže uz pojedino pitanje predstavljaju dokaz o provedenom testiranju, odnosno drugi dokaz kojim se potkrjepljuje potvrđan odgovor. Prilikom slanja Izjave ne šalju se reference/dokazi već se isti čuvaju u dokumentaciji obveznika koji sastavlja Izjavu. Izjava zajedno sa svim priložima i referencama predstavlja predmet Izjave o fiskalnoj odgovornosti i čuva se sukladno članku 18. Uredbe, sedam godina od isteka godine u kojoj se Izjava daje.

Provedeni nalozi i preporuke Državnog ureda za reviziju ili vanjske revizije

Preporuke Državnog ureda za reviziju (u daljnjem tekstu: DUR) izravno utječu na davanje Izjave na obrascu 1.a ili 1.b. Dakle, postojanje preporuka DUR-a onemogućava davanje Izjave 1.a dok god iste nisu provedene, bez obzira je li rok za njihovu provedbu istekao ili nije. Preporuka koja nije provedena upućuje na to da slabosti u sustavu unutarnjih kontrola još uvijek postoje.

Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola - prilog 5.

Mišljenje na prilogu 5. sastavlja isključivo unutarnja revizija (ne neka druga revizija). Dakle, Mišljenje unutarnje revizije na prilogu 5. dostavljaju institucije koje imaju ustrojenu unutarnju reviziju i institucije u kojima je unutarnja revizija nadležnog tijela (ministarstva, grada, matičnog društva) provela unutarnju reviziju.

Unutarnja revizija sastavlja Mišljenje o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola u onom dijelu koji je tijekom 2023. godine revidirala, uzimajući u obzir provedbu preporuka iz 2023. ali i prethodnih godina. U prilog 5. unose se sve obavljene (i završene) revizije tijekom godine na način da se za obavljene revizije istaknu značajni nalazi i za poslovanje institucije značajne preporuke. U prilogu 5. iskazuje se jedno cjelovito mišljenje o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola institucije, i to za područja koja su bila revidirana. Unutarnja revizija, pritom, ne procjenjuje i ne kontrolira odgovore na pitanja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti.

Preporuke unutarnje revizije koje se ne odnose na područja/pitanja obuhvaćena Upitnikom ne utječu na davanje odgovora na pitanja iz Upitnika, pa sukladno tome, ne utječu niti na davanje Izjave na obrascu 1.a ili 1.b. Međutim, isto ne znači da preporuke unutarnje revizije dane u područjima/procesima koji nisu obuhvaćeni Upitnikom imaju manju vrijednost/značajnost. I po njima je revidirani subjekt (ustrojstvena jedinica/grupa poslova i sl.) dužan postupati i u dogovorenim rokovima otklanjati slabosti/nepravilnosti na koje su ove preporuke usmjerene, u cilju poboljšanja poslovanja i učinkovitosti unutarnjih kontrola.

U nastavku se pojašnjavaju određene okolnosti vezane za davanje odgovora na dio pitanja iz Upitniku o fiskalnoj odgovornosti – Prilog 2.b

a) Područje PLANIRANJE

Na pitanja broj 1. te 2.1 i 2.2 koja se odnose na trgovačka društva u većinskom državnom vlasništvu odgovaraju isključivo matična društva. Na ova pitanja ne odgovaraju društva kćeri trgovačkih društava u većinskom državnom vlasništvu niti bilo koja druga društva osim navedenih.

Na pitanja 3.1 i 3.2 odgovaraju pravne osobe koje posluju sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i upisane su u Registar neprofitnih organizacija.

Pitanje broj 4 odnosi se na donošenje godišnjeg plana poslovanja, odnosno godišnjeg programa rada i financijskog plana za 2024. godinu, koji je trebao biti usvojen/donesen do kraja 2023. godine.

b) Područje IZVRŠAVANJE

Kod odgovora na pitanje broj 9. kojim se propituje je li se kontroliralo namjensko isplaćivanje donacija i sponzorstava do krajnjeg korisnika te korištenje istih, referenca koja se odnosi na određeni broj i vrijednost isplata uspoređuje se s ugovornim odredbama, dok se kontrola **korištenja** isplaćenih donacija i sponzorstava preporuča provjeriti (ubuduće) putem kontrole na licu mjesta ili traženjem izvještaja od krajnjeg korisnika kojim će primatelj donacije ili sponzorstva potvrditi namjensko korištenje sukladno namjeni utvrđenoj u ugovoru.

Kod odgovora na pitanje broj 10. koje propituje jesu li obveze prema dobavljačima podmirene u rokovima njihova dospijeca ne smiju se zanemariti evidentirani iznosi na računu zateznih kamata. Također, potrebno je uzeti u obzir da su odredbama Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi definirani rokovi plaćanja između poduzetnika i osoba javnoga prava, stoga bi ovi rokovi trebali predstavljati uporište za ugovaranje rokova plaćanja s dobavljačima.

Pitanje broj 12. koje je vezano uz korištenje primljenih sredstava kapitalnih potpora sukladno namjeni i ugovornim odredbama, fokus stavlja na korištenje sredstava u 2023. godini. Ugovor pritom može biti sklopljen tijekom 2023. godine, ali i u prethodnom razdoblju.

Za pitanja navedena u skupini broj 13., a vezano uz uspostavu kontrola prilikom isporuke opreme/izvođenja radova kontrole se mogu provoditi na istom uzorku koji je definiran kao referenca u retku 13.

c) Područje JAVNA NABAVA

- Institucije koje su obveznici Zakona o javnoj nabavi

U području javne nabave potrebno je obratiti pozornost na referencu koja određuje uzorak od 20% financijski najznačajnijih ugovora/provedenih postupaka (a najviše 50). Isto vrijedi za sva pitanja iz ovog područja uz koja se provodi testiranje.

Obveznici primjene Zakona o javnoj nabavi na pitanja iz područja javne nabave odgovaraju s Da, Ne, Djelomično i N/P.

Zakon o javnoj nabavi propisuje određene obveze i za obveznike koji nisu imali javne nabave, pa shodno tome, iako nisu proveli ni jedan postupak javne nabave, moraju odgovoriti na određena pitanja, i to na pitanja od 20. do 25. U ovom slučaju obveznici na pitanja od 16. – 19. daju odgovor N/P, budući da nisu imali aktivnosti koje se ovim pitanjima propituju.

Testira se donošenje Plana nabave za 2023. godinu. Ako bi objavom Plana nabave ili objavom ugovora institucija svoje poslovanje izložila određenom riziku, odnosno postupila na svoju štetu, na pitanja kojima se to propituje dat će se odgovor N/P. Tada je u referenci uz pitanje potrebno navedeno navesti kao razlog neobjavlivanja ovih dokumenata.

U planu nabave i registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura (adekvatno pragu od 20.000 kn). Za unos u plan nabave mjerodavna je procijenjena vrijednost nabave, a za registar ugovora mjerodavna je ugovorena vrijednost, i to jedna i druga bez PDV-a, bez obzira je li obveznik u sustava PDV-a ili on to nije.

Ukoliko je obveznik Zakona o javnoj nabavi sektorski naručitelj, na pitanja u kojima se traži postupanje koje se ne odnosi na sektorske naručitelje obveznik odgovara N/P i razlog navodi u referenci.

Iznosi koji su u pitanjima ovoga, ali i drugih područja, navedeni u kunama prevode se u eure. Za nabavu robe i usluga te provedbu projektnih natječaja vrijednost od 200.000 kn prevodi se u vrijednost od 26.540,00 eura, a za provedbu radova vrijednost od 500.000 kn prevodi se u vrijednost od 66.360,00 eura.

- Institucije koje nisu obveznici Zakona o javnoj nabavi

Institucije koje nisu obveznici primjene Zakona o javnoj nabavi na sva pitanja iz područja javne nabave mogu odgovoriti s N/P. U tom slučaju u referenci se pojašnjava kako institucija nije obveznik navedenoga zakona.

Međutim, ukoliko sama institucija smatra korisnim procijeniti područje nabave u svojem poslovanju, a nabavu je uredila na sličan način kako je to uređeno Zakonom o javnoj nabavi, može koristiti pitanja iz ovog područja ukoliko ih smatra primjenjivima i na njih prikladno odgovoriti sukladno ishodima testiranja. U ovom slučaju, također, pri davanju bilo kojeg odgovora u referenci treba navesti da institucija nije obveznik Zakona o javnoj nabavi.

d) Područje RAČUNOVODSTVO

Kod pitanja 28. primijećeno je da izvješće o obavljenoj usluzi kojim se potvrđuje izvršenje usluge praktično često izrađuju sami isporučitelji usluge, a ne njihovi naručitelji, odnosno korisnici. U ovom slučaju korisnik treba postupati s dužnom pažnjom i detaljno provjeriti sve što je isporučitelj usluge naveo na izvješću o obavljenoj usluzi. Korisnik usluge svojim potpisom potvrđuje istinitost ovakvoga izvješća i ono tada predstavlja jednakovrijedan dokument kao da ga je izradio sam korisnik, kako je, uostalom, i očekivano.

Kod pitanja 32. skrećemo pozornost na važnost obavljanja matematičke kontrole u tranzicijskom razdoblju zamjene hrvatske kune eurom. Ovo razdoblje obuhvaća posebno 2023. godinu, u kojem je zbog, u prvom redu neadekvatno pripremljenih i testiranih informatičkih sustava, postojala značajna mogućnost pogreške pri prevođenju jedne valute u drugu, pa čak i zamjene vrijednosti ovih dviju valuta (da je određena vrijednost izražena u kunama prevedena u isti novčani iznos, ali u eurima).

Kod pitanja 34. usklađenje potraživanja koje je temeljito obavljeno sa stanjem na dan 31.12. može se priznati kao usklađenje obavljeno s danom 31.10.

Kod pitanja 35. skrećemo pozornost da se popis imovine i obveza provodi tako da odražava stanje na 31.12., a da se Izvještaj o obavljenom popisu izrađuje obično u mjesecu siječnju ili kasnije. Kako se, općenito, prilikom odgovaranja na pitanja Upitnika promatraju aktivnosti koje su obavljene u referentnoj godini (2023. godina) tako će se prilikom odgovaranja testirati Izvještaj o obavljenom popisu za popis koji odražava stanje na dan 31. prosinca 2022., a za koji se očekuje da je izrađen u 2023. godini.

Popis svih ugovora vezan uz pitanje 36. obuhvaća sve ugovore iz poslovnih odnosa, uključujući ugovore iz radnoga prava. Dakle, to su svi ugovori s dobavljačima, ali i kupcima, ugovori sa zaposlenicima (ugovori o plaći, o drugim naknadama/materijalnim pravima, ugovori o djelu, ugovori o autorskom djelu i drugi ugovori kojima je reguliran rad), ugovori o donacijama, sponzorstvima, govori o leasingu, ugovori o zajmu/kreditu i drugi poslovni ugovori. Dopušteno je i preporučljivo da su ugovori složeni po temama, a ukoliko se nalaze na više različitih mjesta u sjedištu se institucije mora osigurati elektronički pristup ugovorima na udaljenim mjestima, na način da se osigura brzi pristup i laka pretraživost ugovora.

e) Područje IZVJEŠTAVANJE

U području izvještavanja institucije koje odgovaraju na pitanja skupine 39. (39.1, 39.2, 39.3 i 39.4) ne odgovaraju na pitanje 40. (kao odgovor navode N/P, u referenci navode da se ne odnosi na obveznika). Važi i obrnuto, institucije koje odgovaraju na pitanje 40. ne odgovaraju na pitanja skupine 39. (kao odgovora navode N/P uz istovjetnu referencu).

f) Područje TRANSPARENTNOST

Posebnu pozornost skrećemo na pitanja skupine 43. u kojima se traži objava podataka u strojno čitljivom obliku. Potvrđan odgovor može dati isključivo onaj obveznik koji je izvršio objavu u traženom - strojno čitljivom formatu, ali potvrđan odgovor ne može dati obveznik ako je objava izvedena u PDF formatu ili u nekom internom glasilu koji izdaje obveznik za svoje potrebe.

Prilikom objave informacija na mrežnoj stranici potrebno je voditi računa da je uz objavu potrebno osigurati vidljivost datuma objave, kao dokaza o pravovremenoj objavi.

Obveznici koji na neko od pitanja iz skupine 43. ne mogu potvrdno odgovoriti iz razloga što bi objava informacija koje predstavljaju poslovnu ili profesionalnu tajnu, u smislu propisa o zaštiti tajnosti podataka ili informacija, instituciji mogla nanijeti štetu koja nije beznačajna, odgovaraju s N/P, uz navođenje razloga za taj odgovor u polju reference. Pri objavi informacija uzet će se u obzir prosudba obveznika kao prosudba razumnog gospodarstvenika.

Ostale napomene

Procedure/interni akti čije se postojanje i primjena traži u Upitniku trebaju zadovoljiti određene uvjete kako bi bile dobar kontrolni mehanizam ispravnog odvijanja postupka/procesa i kako bi se izvršitelji na njih mogli osloniti. Procedure/interni akti se ne moraju donositi za svaku godinu, već kada se jednom donesu primjenjuju se dok se okolnosti koje se odražavaju u njima ne promijene.

Dakle, procedure trebaju biti:

- ažurirane u skladu s promjenom regulative odnosno područja i u skladu s dobrom praksom,
- komunicirane i dostupne svim zaposlenicima na koje se odnose ili bi se mogle odnositi,
- jasne, jednostavno pisane i razumljive osobi koja po njima postupa, ali i neovisnoj osobi koja temeljem njih može obaviti kontrolu,
- takve da upućuju na kontrolne točke procesa/postupka i nude kontrolna rješenja kao odgovor na identificirani rizik,
- primjenjive, upotrebljive u radu (a ne da su same sebi svrha radi ispunjenja zahtjeva nekog propisa).

Vežano uz davanja odgovora na pitanja iz Upitnika, kako bi se pravilno odabrao uzorak testiranja te uzela u obzir adekvatna radnja ili postupak, promatraju se aktivnosti koje su poduzete u referentnoj (sada 2023.) godini. Ne promatraju se aktivnosti koje su obavljene u prethodnoj ili sljedećoj godini u odnosu na 2023., ni onda kada se odnose na dokumente (poslovne planove, financijske i druge izvještaje i sl.) koji se donose, izrađuju ili objavljuju u smislu da se odnose na referentnu, 2023. godinu.

Prilikom slanja dokumenata nadležnoj instituciji, uz popunjen Upitnik obveznik sastavljanja i predaje Izjave o fiskalnoj odgovornosti prilaže:

- potpisanu i ovjerenu Izjavu na obrascu 1.a (ako nisu uočene slabosti i nepravilnosti) ili na obrascu 1.b (ako su uočene slabosti i nepravilnosti, i to: kroz Upitnik, sagledavanjem statusa nalaza i preporuka vanjske revizije te analizom drugih informacija koje mogu štetiti poslovanju – na obrascu Izjave 1.b označeno pod a), b) i c).);
- Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za proračunsku godinu 2024. - u kojem se navode aktivnosti, osobe i rokovi provedbe aktivnosti koje obveznik planira provesti tijekom 2024., kako bi se otklonile nepravilnosti ili slabosti uočene u postupku sastavljanja Upitnika za 2023. godinu, i to u slučaju da je dana Izjava na obrascu 1.b;
- Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za godinu 2023. - u kojem se navodi kako su izvršene aktivnosti iz Plana otklanjanja slabosti i nepravilnosti za proračunsku godinu 2023. koji je bio sastavljen radi otklanjanja slabosti i nepravilnosti uočenih u postupku davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2022. godinu (ovo izvješće sastavljaju prijašnji obveznici, ako su za 2022. godinu dali Izjavu na obrascu 1.b. Novi obveznici ne sastavljaju ovo izvješće, jer za njega nemaju informacije;
- Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u 2023. godini - Prilog 5. dostavljaju samo obveznici koji imaju uspostavljenu unutarnju reviziju.

Na mrežnim stranicama Ministarstva financija na sljedećoj poveznici osim Upitnika 2.b mogu se pronaći i drugi prilozi koji se predaju uz Izjavu za 2023. godinu: <https://mfin.gov.hr/proracun-86/izjava-o-fiskalnoj-odgovornosti/612>

Izjava se dostavlja nadležnoj instituciji na način kako je to ona autonomno uredila. Prihvatljiv je način elektroničke predaje Izjave putem adekvatnih aplikacija koje osiguravaju pouzdanost i trajnost podataka, ali ukoliko to nije omogućeno, obveznik će Izjavu dostaviti na drugi odgovarajući način.

Aplikacija koju je Ministarstvo financija izradilo u okviru projekta „Jačanje fiskalne odgovornosti i sustava unutarnjih kontrola“ i koja će se ove godine prvi put koristiti u svrhu predaje Izjave nije primjenjiva na trgovačka društva i druge pravne osobe.

Za sva dodatna pitanja i informacije možete se obratiti na e-mail adresu: fiskalnaodgovornost@mfin.hr.

S poštovanjem,

GLAVNA DRŽAVNA RIZNIČARKA

Danijela Stepić