



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA

DRŽAVNA RIZNICA

KLASA: 400-02/20-01/17
URBROJ: 513-05-04-20-2
Zagreb, 26. veljače 2020.

**PRORAČUNSKIM I
IZVANPRORAČUNSKIM
KORISNICIMA MINISTARSTAVA I
JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE
(REGIONALNE) SAMOUPRAVE
- svima-**

**PREDMET: Sastavljanje i predaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2019. godinu
- uputa, daje se**

Proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna i proračunski i izvanproračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave predaju Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2019. godinu (u daljnjem tekstu: Izjava) do 28. veljače 2019.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2019. godinu predaje se sukladno novoj Uredbi o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine, broj 95/19) koja je stupila na snagu 12. listopada 2019.

Za davanje Izjave na obrascu 1.a uvedeni su dodatni kriteriji. Naime, ako nalazi i preporuke koje je utvrdio Državni ured za reviziju ili vanjska revizija iz ranijih godina još nisu provedeni ne može se dati Izjava na obrascu 1.a. Dodatno, Izjava na obrascu 1.a ne može se dati niti u slučaju da su svi nalozi i preporuke provedeni, ali čelnik na temelju drugih raspoloživih informacija (koje je potrebno navesti u samoj Izjavi) nije u mogućnosti potvrditi da su sredstva korištena zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav unutarnjih kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno u okviru proračunom, odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava.

Obrasci Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2019. godinu dostupni su u word formatu na internetskoj stranici Ministarstva financija <https://mfin.gov.hr/proracun-2020/izjava-o-fiskalnoj-odgovornosti/612>.

Ujedno, na istoj web stranici dostupan je Upitnik o fiskalnoj odgovornosti - Prilog 2.a u word formatu u kojem je na određeni broj pitanja dodatno dana mogućnost odgovora N/P.

U Upitniku o fiskalnoj odgovornosti (u daljnjem tekstu: Upitnik) proširen je obuhvat na područja transparentnosti i upravljanja imovinom. U nastavku se pojašnjava davanje odgovora na pitanja iz pojedinih područja.

- a) Područje planiranja proračuna/financijskog plana

Upitnik sadrži 12 pitanja iz područja planiranja. Upravo u ovom području brisalo se najviše pitanja, ali su se dodavala i nova pitanja.

Proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna odgovaraju na pitanja 3. i 5.

Proračunski i izvanproračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovaraju na pitanja 4., 5., i 9. odnosno na potpitanja 9.1. i 9.2.

Na sva ostala pitanja navedene grupe korisnika daju odgovor Nije primjenjivo – N/P.

Skrećemo pozornost na novo **pitanje 3.** na koje odgovaraju svi proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna. Budući da pojedini proračunski korisnici državnog proračuna svoj financijski plan unose u SAP sustav državne riznice, referenca za ovo pitanje je generirani dokument iz SAP sustava iz kojeg je vidljiv donos i odnos. Svim drugim proračunskim i izvanproračunskim korisnicima referenca na ovo pitanje je financijski plan usvojen od strane upravljačkog tijela.

Pitanjem broj 5. testira se postojanje obrazloženja financijskog plana. Proračunski korisnici na razini razdjela organizacijske klasifikacije unose obrazloženje financijskog plana u posebnu web aplikaciju na jednoobrazan način. Objedinjeno obrazloženje objavljuje se kao jedan od priloga uz državni proračuna Republike Hrvatske na stranicama Ministarstva financija, stoga će navedeni proračunski korisnici kao referencu na ovo pitanje koristiti poveznicu na web stranicu Ministarstva financija na kojoj je objavljen Državni proračun Republike Hrvatske za 2020. godinu i projekcije za 2021. i 2022. godinu. Svim drugim proračunskim i izvanproračunskim korisnicima referenca na ovo pitanje je obrazloženje financijskog plana usvojenog do 31. prosinca 2019. od strane upravljačkog tijela.

b) Područje izvršavanja proračuna/financijskog plana

U dijelu izvršavanja sedam je novih pitanja od kojih pitanje 19. ima i dva potpitanja.

Proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovaraju na pitanja 13., 14., 15., 17., 18., 19.2., 20., 21., 22. i pitanja od 24. do 29.

U ovom području, uz tri procedure koje je bilo potrebno donijeti i na temelju ranije važećeg zakonodavnog okvira, a to su procedura stvaranja ugovornih obveza (pitanje 13.), procedura naplate prihoda (pitanje 17.) i procedura zaprimanja računa, njihove provjere u odgovarajućim ustrojstvenim jedinicama / upravnim odjelima te pravovremenog plaćanja (pitanje 25.), traži se postojanje i dviju novih procedura; procedure blagajničkog poslovanja kojom su definirane sve aktivnosti vezane uz promet gotovim novcem (pitanje 26.) i procedure izdavanja i obračunavanja putnih naloga (pitanje 27.).

Iako je i u samoj Uredbi navedeno kako je, vezano uz postojanje određenih procedura i internih akata utvrđeno da se potvrđan odgovor može dati samo ako su procedure, odnosno ako su interni akti usvojeni i ako se primjenjuju najkasnije s 30. lipnja za godinu za koju se podnosi Izjava, kroz prijelazne i završne odredbe je utvrđeno kako se iznimno prilikom sastavljanja Izjave za 2019. godinu u 2020. godini na pitanja vezana uz postojanje određenih procedura i internih akata potvrđan odgovor može dati ako su procedure, odnosno interni akti usvojeni do 31. listopada 2019. To znači da ako su obveznici davanja Izjave usvojili

procedure kojima su definirane sve aktivnosti vezane uz promet gotovim novcem do 31. listopada 2019. na ovo pitanje mogu dati potvrđan odgovor.

Usto, ako procedura ili interni akt bude donesen u razdoblju od 1. studenog 2019. pa do dana sastavljanja Izjave i u tom slučaju potrebno je izraditi Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti u kojem će biti navedena nepravilnost uz navođenje da je ista u međuvremenu otklonjena te kada je otklonjena. Kada se u 2021. godini bude izrađivalo Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za Plan iz 2020. godine, zbog dosljednosti da sve aktivnosti utvrđene Planom moraju biti evidentirane i u Izvješću, te zbog provođenja formalnih kontrola, u Izvješću je potrebno navesti kako su Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti utvrđene slabosti i nepravilnosti, ali su i otklonjene do trenutka predaje Izjave za 2019.

c) Javna nabava

Područje javne nabave sadrži 10 pitanja i na sva pitanja iz ovoga područja odgovaraju svi obveznici. To znači da proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna i proračunski i izvanproračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovaraju na pitanja 30.-39.

d) Područje računovodstva

Područje računovodstva sadrži 19 pitanja i na sva pitanja iz ovoga područja odgovaraju svi obveznici. To znači da proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna i proračunski i izvanproračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovaraju na pitanja 40.-58.

Pitanja 47. i 48. promijenjena su na način da su prilagođena obvezi primjene e-Računa sukladno Zakonu o javnoj nabavi. Postupci kontrole i odobrenja računa za plaćanje koji se testiraju u odnosu na prethodno važeći Upitnik nisu se mijenjali, ali je dodana i mogućnost dokazivanja da je obavljena matematička kontrola ispravnosti zaračunanog iznosa kao i da je račun odobren za plaćanje kroz sustav e-Računa. Budući da pojedini obveznici javne nabave nisu tehnološki spremni za automatiziran proces obrade (likvidature, odobravanja plaćanja, arhiviranja i sl.) ispisan e-Račun i ručno likvidiran te odobren za plaćanje vjerodostojan je dokument za testiranje ovih pitanja.

Pitanje 50. novo je pitanje kojim se testira jesu li usklađeni podaci o potraživanjima s dužnicima na datum 31. listopada. Ovjera, odnosno potvrda otvorenih stavaka putem izvoda otvorenih stavaka (IOS-a) podrazumijeva međusobno usklađivanje podataka poslovnih partnera (vjerovnika i dužnika) o stanju potraživanja odnosno obveza.

U slučajevima velikog broja dužnika, osobito kada se radi o manjim iznosima i u odnosu s fizičkim osobama – dužnicima, gore navedeni način usklađivanja nije potrebno provoditi ako je uspostavljen kontinuirani sustav praćenja i informiranja o stanju njihova duga. Primjer takvog sustava je iskazivanje potraživanja od dužnika na svakom računu, na način da uz iznos tekućeg dugovanja sadrži i ukupan iznos dugovanja.

Budući da proračunski i izvanproračunski korisnici ne mogu utjecati na to da im se svi poslani izvodi otvorenih stavaka potvrđeni i vrate, na pitanje se odgovara potvrdno ukoliko su svi izvodi otvorenih stavaka poslani dužnicima.

e) Područje izvještavanje i ostalo

Na pitanje 59. odgovaraju obveznici primjene proračunskog računovodstva.

Na **pitanje 62.** odgovaraju proračunski i izvanproračunski korisnici jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna, izuzev onih koji nemaju upravljačka tijela. Referenca na ovo pitanje je izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2018. godinu dostavljenog upravljačkom tijelu.

f) Transparentnost

Proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna i proračunski i izvanproračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovaraju na pitanja 71. i 72.

g) Upravljanje imovinom

Proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna i proračunski i izvanproračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovaraju na pitanja 74., te pitanja od 76. do 84.

h) Ostale napomene

Ako je tijekom 2019. godine ili u 2020. godini došlo do promjene djelokruga ili nadležnosti tj. ako su pojedini proračunski korisnici, trgovačka društva i druge pravne osobe koji su obveznici davanja Izjave prešli iz nadležnosti jednog u drugo ministarstvo, odnosno iz nadležnosti jedne u drugu jedinicu lokalne i područne (regionalne) samouprave, Izjavu predaju onom ministarstvu, odnosno onoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave u čijoj su nadležnosti bili na dan 31. prosinca 2019. Također, ako su u naprijed navedenom razdoblju proračunski korisnici, trgovačka društva i druge pravne osobe koji su obveznici davanja Izjave ukinuti, spojeni ili pripojeni drugom tijelu Izjavu također predaju onom ministarstvu, odnosno onoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave u čijoj su nadležnosti bili na dan 31. prosinca 2019.

Molimo ministarstva i druga državna tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije te jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave da ovu uputu dostave na znanje korisnicima koji su u njihovoj nadležnosti.

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

S poštovanjem,


GLAVNA DRŽAVNA RIZNIČRKA
mr.sc. **Ivana Jakir-Bajo**