



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA

Zagreb, 7. prosinca 2011.

UPUTA O POPUNJAVANJU UPITNIKA O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI

Čelnik proračunskog i izvanproračunskog korisnika državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i čelnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave daje Izjavu o fiskalnoj odgovornosti na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti (u daljnjem tekstu: Upitnik), raspoloživih informacija o radu tijela, rezultata rada unutarne i vanjske revizije i vlastite procjene.

Upitnik o fiskalnoj odgovornosti obuhvaća pitanja iz područja planiranja, izvršavanja, javne nabave, računovodstva i izvještavanja na temelju propisanoga zakonodavnog okvira. Temeljem pitanja iz Upitnika provodi se samoprocjena procesa, procedura i kontrola po proračunskim područjima čiji je cilj potvrditi da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno.

Upitnik se sastavlja na obrascu koji je prilog i sastavni dio Uredbe, a ujedno je raspoloživ i na internetskoj stranici Ministarstva financija (www.mfin.hr/hr/izjava-o-fiskalnoj-odgovornosti). Sva pitanja vezana uz popunjavanje Upitnika i sastavljanje Izjave mogu se poslati na posebnu e-mail adresu: Izjava.Fiskalna.Odgovornost@mfin.hr.

Na pojedina pitanja obveznici ne mogu odgovoriti da pitanje nije primjenjivo i zbog toga su ta polja u stupcu „N/P“ osjenčana. U Narodnim novinama, zbog pogreške prilikom tiskanja, nije objavljen Upitnik sa osjenčanim dijelovima, stoga se preporuča isti preuzeti s navedene internetske stranice Ministarstva financija.

U nastavku daju se pojašnjenja vezana za pojedina pitanja iz Upitnika.

Pojašnjenja vezana uz pitanja iz područja planiranja proračuna/financijskog plana

- 1. Strateški plan je sastavljen i objavljen na web-stranicama (odgovaraju ministarstva i druga tijela državne uprave na razini razdjela organizacijske klasifikacije).*
- 2. Programi iz financijskog plana povezani su s ciljevima iz strateškog plana (odgovaraju ministarstva i druga tijela državne uprave na razini razdjela organizacijske klasifikacije)*

Na ova dva pitanja odgovaraju isključivo ministarstva i druga tijela državne uprave na razini razdjela organizacijske klasifikacije budući da su sukladno članku 23. Zakona o proračunu upravo ti korisnici državnog proračuna obveznici izrade strateških planova.

Iznimno se prilikom sastavljanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2011., zbog razloga koji se pojašnjavaju u nastavku teksta, odgovara samo na dio prvog pitanja „Strateški plan je sastavljen“.

Upitnikom se testiraju aktivnosti koje su se provodile u 2011., međutim kako zbog održavanja parlamentarnih izbora Hrvatski sabor nije donio državni proračun za 2012. i projekcije za 2013. i 2014., već Odluku o privremenom financiranju poslova, funkcija i programa državnih tijela i drugih proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna u prva tri mjeseca 2012. i sam proces planiranja imao je drugačija obilježja od uobičajenog.

Ministarstva i drugi obveznici sastavili su sukladno odredbama Zakona o proračunu strateške planove za razdoblje 2012.-2014. i dostavili ih Ministarstvu financija. S obzirom da Hrvatski sabor zbog održavanja parlamentarnih izbora nije u 2011. donio državni proračun i projekcije za 2012. - 2014., Strategija Vladinih programa za sljedeće trogodišnje razdoblje donijet će se u skladu s propisanim proračunskim ciklusom, tijekom prvog tromjesečja 2012. Isto tako će i strateški planovi biti revidirani i doneseni tijekom prvog kvartala 2012. te zbog toga strateški planovi sastavljeni u 2011. za 2012. – 2014. nisu mogli biti objavljeni na web stranicama. **Za odgovor na ovo pitanje, iznimno u 2011., ne testira se objava na web stranicama.** Strateški plan odnosno referenca na navedeni dokument predstavlja dokaz koji se ulaže u Predmet.

Na drugo pitanje također iznimno ove godine ministarstva i druga tijela državne uprave na razini razdjela organizacijske klasifikacije odgovaraju s „NIJE PRIMJENJIVO – N/P“.

- 4. Ministarstvo je nakon primitka uputa za izradu prijedloga državnog proračuna od Ministarstva financija izradilo i dostavilo upute s limitima proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti (odgovaraju ministarstva koja u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike).*

Na ovo pitanje odgovaraju isključivo ministarstva koja u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike prema Podacima iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Kako radi održavanja parlamentarnih izbora krajem ove godine nije bilo moguće donošenje Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2012. i projekcija za 2013. i 2014. do kraja tekuće godine i to u roku koji omogućuje primjenu proračuna s 1. siječnja godine, Ministarstvo financija izradilo je Uputu za izradu financijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna Republike Hrvatske za prva tri mjeseca 2012. za potrebe pripreme Prijedloga odluke o privremenom financiranju poslova, funkcija i programa državnih tijela i drugih proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna u prva tri mjeseca 2012. U prilogu Upute dani su limiti rashoda za prva tri mjeseca 2012. za svaki razdjel državnog proračuna, a nadležna ministarstva bila su obvezna sastaviti uputu i dodijeliti limite proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti.

Iznimno će ministarstva kod sastavljanja Izjave za 2011. na ovo pitanje odgovarati vezano uz gore opisani proces privremenog financiranja i upute koju su trebali dostaviti korisnicima s limitima plana za prva tri mjeseca 2012. godine. Ona ministarstva koja su primjerice izradila upute, ali nisu niti na jedan od mogućih načina (u apsolutnim ili relativnim iznosima) utvrdila limite za financiranje proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti, na ovo pitanje odgovaraju s „NE“.

5. *Financijski plan proračunskog korisnika državnog proračuna sadrži prihode i primitke iskazane po vrstama, rashode i izdatke predviđene za trogodišnje razdoblje, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama i obrazloženje prijedloga financijskog plana.*
-

Na ovo pitanje odgovaraju isključivo proračunski korisnici državnog proračuna prema Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Kako su se u drugoj polovini 2011. (Upitnikom se testiraju upravo aktivnosti 2011.) provodile aktivnosti vezane uz izradu Odluke o privremenom financiranju poslova, funkcija i programa državnih tijela i drugih proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna u prva tri mjeseca 2012., a ne Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2012. i projekcija za 2013. i 2014., sam sadržaj i izgled financijskog plana u razdoblju privremenog financiranja djelomično odstupa od onog definiranog ovim pitanjem.

Stoga će **iznimno ove godine proračunski korisnici državnog proračuna kod odgovaranja na ovo pitanje slijediti odredbe Upute za izradu financijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna Republike Hrvatske za prva tri mjeseca 2012.** (raspoloživa na internetskim stranicama Ministarstva financija) koja je temeljem odredbi Zakona o proračunu utvrdila izgled i sadržaj financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika državnog proračuna u razdoblju privremenog financiranja.

Zbog navedenog proračunski korisnici državnog proračuna za 2011. ne odgovaraju na posljednji dio pitanja koji se odnosi na obvezu sastavljanja obrazloženja prijedloga financijskog plana, kao niti potrebe iskazivanja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka za 2013. i 2014.

7. *Obrazloženje financijskog plana proračunskog korisnika državnog proračuna i proračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrži sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika, obrazložene programe, zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi, usklađene ciljeve, strategiju i programe s dokumentima dugoročnog razvoja, ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa, izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa temeljenim na pokazateljima uspješnosti iz nadležnosti proračunskog korisnika u prethodnoj godini te ostala obrazloženja i dokumentaciju.*
-

Na ovo pitanje odgovaraju proračunski korisnici državnog proračuna i proračunski korisnici jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sukladno Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Iznimno za 2011. na ovo pitanje proračunski korisnici državnog proračuna odgovaraju s „NIJE PRIMJENJIVO - N/P“ kao što je pojašnjeno u obrazloženju na 5. pitanje iz Upitnika.

8. *Financijski plan izvanproračunskog korisnika državnog proračuna i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrži prihode i primitke iskazane po vrstama, rashode i izdatke predviđene za trogodišnje razdoblje, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama i obrazloženje prijedloga financijskog plana.*
-

Na ovo pitanje odgovaraju isključivo izvanproračunski korisnici državnog proračuna (Hrvatske ceste, Hrvatske vode, Agencija za upravljanje državnom imovinom, Državna agencija za osiguranje štednih uloga i sanaciju banaka i Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost) i izvanproračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (županijske uprave za ceste) sukladno Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Ove godine su iznimno zbog privremenog financiranja, uz Odluku o privremenom financiranju poslova, funkcija i programa državnih tijela i drugih proračunskih korisnika državnog proračuna Republike Hrvatske u prvom tromjesečju 2012., Hrvatskom saboru dostavljeni financijski planovi izvanproračunskih korisnika državnog proračuna za prvo tromjesečje 2012., radi davanja suglasnosti na iste.

Budući da se Uпитnikom testiraju aktivnosti provedene u 2011., kod odgovora na ovo pitanje **izvanproračunski korisnici državnog proračuna** iznimno će ove godine razmatrati sadržaj financijskog plana za prvo tromjesečje 2012. **Financijski plan izvanproračunskih korisnika državnog proračuna za prva tri mjeseca 2012. ne uključuje projekcije, a Uputom se također nije tražilo posebno obrazloženje uz plan.**

Zbog navedenog izvanproračunski korisnici državnog proračuna za 2011. ne odgovaraju na posljednji dio pitanja koji se odnosi na obvezu sastavljanja obrazloženja prijedloga financijskog plana i projekcija za 2013. i 2014.

9. *Usklađeni prijedlog financijskog plana ministarstva sastavljen je na temelju prikupljenih i objedinjenih prijedloga financijskih planova proračunskih korisnika (odgovaraju ministarstva koja u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike).*
-

Na ovo pitanje odgovaraju isključivo ministarstva koja u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike što je vidljivo i iz Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Budući da se Uпитnikom testiraju aktivnosti provedene u 2011., kod odgovora na ovo pitanje iznimno se ove godine sagledavaju aktivnosti vezane uz izradu Oduke o privremenom financiranju poslova, funkcija i programa državnih tijela i drugih proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna u prva tri mjeseca 2012.

13. *Uz proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno financijski plan proračunskog i izvanproračunskog korisnika za iduću proračunsku godinu donijele su se i projekcije za sljedeće dvije proračunske godine.*
-

Iznimno za 2011. proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna na ovo pitanje odgovaraju s „NIJE PRIMJENJIVO – N/P“ što je pojašnjeno u prethodnom dijelu teksta.

Greškom je u Uпитnik kod ovog pitanja ispušteno navođenje načina testiranja istog. Dokaz da je predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donijelo proračun za 2012. i projekcije za 2013. i 2014. predstavlja broj službenog glasila i datum objave proračuna i projekcija, a za proračunske i izvanproračunske korisnike jedinica lokalne i

područne (regionalne) samouprave preslika ili referenca akta (odluke ili zaključka) sa sjednice upravnog vijeća ili nekog drugog upravljačkog tijela iz kojeg je vidljivo da su usvojeni financijski plan za 2012. i projekcije za 2013. i 2014. Korisnici koji nemaju upravna vijeća (primjerice neke knjižnice s iznimno malim brojem zaposlenika), prilažu odgovarajući dokaz da je financijski plan s projekcijama u cijelosti sadržan u proračunu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave kojeg donosi predstavničko tijelo (broj službenog glasila i datum objave proračuna i projekcija) ili dokaz da je predstavničko tijelo dalo suglasnost na financijski plan s projekcijama takvog korisnika (ovisno o praksa koja je različita).

15. Zaduživali smo se/davali suglasnost za zaduživanje/jamstvo sukladno odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Na ovo pitanje odgovaraju isključivo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koje se tijekom 2011. nisu zaduživale, davale suglasnosti za zaduživanje ili jamstvo na ovo pitanje također odgovaraju „NIJE PRIMJENJIVO – N/P“.

Pojašnjenja vezana uz pitanja iz područja izvršavanja proračuna/financijskog plana

23. Isplata sredstava temeljila se na vjerodostojnoj dokumentaciji.

Sustav financijskog upravljanja i kontrola na ovom pitanju testira se na način da se odabere nasumice po svakoj vrsti rashoda najmanje pet isplata te pregledaju jesu li u podlozi svake od odabrane isplate vjerodostojni računovodstveni dokumenti. U Predmet treba priložiti odabrane isplate i dokaze da su isplaćene temeljem vjerodostojne dokumentacije. Primjerice rashodi za zaposlene testiraju se na način da se odabere pet isplaćenih plaća i pregleda temeljem kojih podataka je izvršen obračun te se prilažu liste i predani obrasci. U tablici u nastavku daje se pregled računa rashoda poslovanja i dokumentacija temeljem koje se izvršava plaćanje za pojedinu vrstu rashoda na razini podskupine, odjeljka odnosno osnovnog računa. Prilikom testiranja ovog pitanja obveznici ne moraju provoditi testiranje na pet isplata svakog rashoda na razini osnovnog računa jer im se neki od rashoda pojavljuju rijetko, a neki nikad u poslovanju. Testiraju se rashodi na razini računa, ali ih može biti ukupno pet testiranih unutar jedne podskupine ili odjeljka. U priloženoj se tablici sugerira na kojoj razini uzimati uzorak od pet isplata. Tablica je okvirni vodič za sve proračunske i izvanproračunske korisnike te jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Svatko pojedinačno odlučuje o razini detalja u uzorku s obzirom na učestalost pojave pojedinog rashoda i broj transakcija. Tako primjerice većina obveznika neće testirati naknade građanima i kućanstvima na razini pet isplata po svakom od osnovnih računa, dok će Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje i Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje isplate relevantne za njih u ovom dijelu testirati na razini pet isplata po osnovnom računu.

Tablica u privitku.

Pojašnjenja vezana uz pitanja iz područja računovodstva

56. Povjerenstvo za popis obavilo je popis cjelokupne imovine i obveza, sastavilo izvještaj na temelju popisnih lista i predalo ga je čelniku.

Ministri su obvezni sastaviti Izjavu za razdoblje od 1. siječnja 2011. do datuma prestanka obnašanja dužnosti odnosno donošenja odluke Hrvatskog sabora o iskazivanju povjerenja Vladi Republike Hrvatske. Izjava se daje na temelju popunjenog Upitnika, raspoloživih informacija, rezultata rada unutarnje i vanjske revizije i vlastite procjene. Testiranja prilikom popunjavanja Upitnika provode se na transakcijama provedenim do 30. studenoga 2011.

Budući da se godišnji popis mora obaviti sa stanjem na dan 31. prosinca 2011., gore spomenuti obveznici na ovo pitanje odgovaraju s „NIJE PRIMJENJIVO – N/P“.

Na ovo pitanje također odgovaraju s „NIJE PRIMJENJIVO – N/P“ i čelnici proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna koji su državni dužnosnici, a kojima dužnost prestaje prije 31. prosinca 2011.