



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
DRŽAVNA RIZNICA

KLASA: 400-06/13-01/90

URBROJ: 513-05-02/13-1

Zagreb, 18. veljače 2013.

**Ministarstvima i ostalim razdjelima državnog proračuna
Jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave
Svim proračunskim i izvanproračunskim korisnicima**

**PREDMET: Sastavljanje i predaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2012. godinu
- uputa, daje se**

Sukladno Zakonu o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine, br. 139/10) uvedena je obveza sastavljanja i predaje Izjave o fiskalnoj odgovornosti (dalje u tekstu: Izjava) kojom čelnici svih razina, od ministara, ravnatelja, općinskih načelnika, gradonačelnika do župana, svake godine za prethodnu proračunsku godinu, za razdoblje u kojem su obnašali dužnost, potvrđuju zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračunom utvrđenih sredstava. Izjave o fiskalnoj odgovornosti sastavljale su se po prvi puta za 2011. godinu i predavale u 2012. godini.

Uredbom o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine, br. 78/11) koja je donesena na temelju Zakona o fiskalnoj odgovornosti propisuje se izgled, sadržaj, postupak, rokovi sastavljanja i predaje Izjave, način i rokovi izvještavanja Ministarstva financija o uočenim nepravilnostima po provedenim provjerama sadržaja izjava. U rujnu 2012. godine stupile su na snagu i izmjene i dopune Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine, br. 106/12) kojima se pobliže utvrđuje način davanja Izjave prilikom primopredaje u tijeku proračunske godine te mijenja obrazac Upitnika o fiskalnoj odgovornosti (dalje u tekstu: Upitnik). Ovaj Upitnik, ujedno raspoloživ i na internetskoj stranici Ministarstva financija www.mfin.hr/hr/izjava-o-fiskalnoj-odgovornosti, koristi se pri sastavljanju Izjave za 2012. godinu. U Upitniku se ne popunjava stupac *Referenca*, već su u njemu dane upute koja je vrsta dokaza podloga za davanje odgovora na pitanje.

Čelnik proračunskog i izvanproračunskog korisnika državnog proračuna do 28. veljače 2013. godine za 2012. godinu dostavlja nadležnom ministarstvu Izjavu, popunjeni Upitnik, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima 2011. godine (ovo Izvješće sastavlja se i predaje uz Izjavu po prvi puta) i

Mišljenje unutarnjih revizora o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za područja koja su bila revidirana u 2012. godini.

Čelnik proračunskog i izvanproračunskog korisnika proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave do 28. veljače 2013. godine za 2012. godinu dostavlja načelniku općine, gradonačelniku odnosno županu nadležne jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave Izjavu, popunjeni Upitnik, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima 2011. godine (ovo Izvješće sastavlja se i predaje uz Izjavu po prvi puta) i Mišljenje unutarnjih revizora o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za područja koja su bila revidirana u 2012. godini.

Ministri i čelnici drugih državnih tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije do 2. travnja 2013. godine za 2012. godinu Ministarstvu financija dostavljaju za ministarstvo odnosno državno tijelo Izjavu, popunjeni Upitnik, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima 2011. godine (ovo Izvješće sastavlja se i predaje uz Izjavu po prvi puta) i Mišljenje unutarnjih revizora o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za područja koja su bila revidirana u 2012. godini.

Načelnici općina, gradonačelnici odnosno župani do 2. travnja 2013. godine za 2012. godinu dostavljaju Ministarstvu financija za općinu, grad odnosno županiju Izjavu, popunjeni Upitnik, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima 2011. godine (ovo Izvješće sastavlja se i predaje uz Izjavu po prvi puta) i Mišljenje unutarnjih revizora o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za područja koja su bila revidirana u 2012. godini.

Čelnici obveznika koji su izravno odgovorni Hrvatskom saboru uz godišnje izvješće o radu dostavljaju Hrvatskom saboru za 2012. godinu Izjavu, popunjeni Upitnik, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima 2011. godine (ovo Izvješće sastavlja se i predaje uz Izjavu po prvi puta) i Mišljenje unutarnjih revizora o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za područja koja su bila revidirana u 2012. godini.

U nastavku daju se pojašnjenja pojedinih pitanja iz Upitnika.

PLANIRANJE

- 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).*

Za potrebe popunjavanja Upitnika za 2012. godinu testira se sastavljanje i objava strateškog plana za razdoblje 2013.-2015., kao i povezivanje strateškog plana za razdoblje 2013. – 2015. i financijskog plana za isto razdoblje.

- 3. 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).*

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

Kod sastavljanja Izjave za 2012. godinu sagledavat će se sadržaj uputa za izradu prijedloga financijskog plana za razdoblje 2013.-2015. te procedura izrade usklađenog financijskog plana za 2013. i projekcija za 2014. i 2015.

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.*

Dokaz o obavljenom testiranju ovog pitanja predstavlja za proračunske korisnike državnog proračuna prve razine organizacijske klasifikacije broj Narodnih novina u kojem je objavljen Državni proračun Republike Hrvatske za 2013. i projekcije za 2014. i 2015. jer su svi prihodi i primici, rashodi i izdaci ovih korisnika obuhvaćeni ovim dokumentom.

Proračunski korisnici državnog proračuna druge i treće razine organizacijske klasifikacije, kojima svi prihodi i primici, rashodi i izdaci nisu obuhvaćeni Državnim proračunom Republike Hrvatske za 2013. i projekcijama za 2014. i 2015., kao dokaz za pozitivan odgovor na ovo pitanje, u Predmet prilažu presliku financijskog plana za razdoblje 2013.-2015. i akt (odluku ili zaključak) sa sjednice upravnog vijeća ili nekog drugog upravljačkog tijela da je takav financijski plan donesen do 31. prosinca 2012. (umjesto preslike može i referenca).

6. *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.*

Dokaz o obavljenom testiranju ovoga pitanja predstavlja za izvanproračunske korisnike državnog proračuna broj Narodnih novina u kojem su objavljeni financijski planovi izvanproračunskih korisnika za 2013. i projekcije za 2014. i 2015. uz Državni proračun Republike Hrvatske za 2013. i projekcije za 2014. i 2015. te link na web stranicu na kojoj je objavljen financijski plan s obrazloženjem.

IZVRŠAVANJE

16. *Procedura stvaranja ugovornih obveza jasno je definirana i dostupna svim ustrojstvenim jedinicama/upravnim odjelima.*

Obveznici koji su proceduru stvaranja obveza donijeli tijekom 2012. godine na ovo pitanje odgovaraju s „DA“ samo ako je procedura donesena do 30. lipnja 2012. godine jer u tom slučaju prevladava poslovanje po proceduri tijekom godine. Ako je procedura formalno usvojena nakon 30. lipnja 2012. godine odgovor na ovo pitanje je „NE“ s tim da se u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti pokaže da je nedostatak riješen i procedura donesena do kraja godine.

23. *Sredstva su utrošena u skladu sa proračunom odnosno financijskim planom.*

U ovom pitanju odstupa se od uobičajenog pravila za popunjavanje Upitnika, a to je da se testiraju dokumenti nastali tijekom godine bez obzira na razdoblje na koje se odnose jer bi to u ovom slučaju značilo da čelnik daje Izjavu za 2012. godinu, a zakonito i namjensko korištenje sredstava testira i potvrđuje za 2011. godinu. Stoga se testira razdoblje za koje se Izjava i daje, a ne godina prije.

24. 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. Testiranje je potrebno provesti koristeći *Tablicu: Testiranja uz pitanje 24.* koja je izmjenama Uredbe postala sastavni dio Upitnika i objavljena je u Narodnim novinama. Tablica se ne predaje uz Izjavu, već prilaže u Predmet.

RAČUNOVODSTVO

49. Zaprimiti računi sadrže referencu na broj narudžbenice/ugovora temeljem kojeg su roba/usluge/radovi isporučeni.

Izmjenom i dopunama Uredbe promijenjena je referenca odnosno dokaz za odgovor na ovo pitanje temeljem kojeg se definira uzorak koji predstavlja 1% svih računa po ugovorima sklopljenim temeljem postupaka javne nabave, a najviše 100. Ovim se pitanjem želi istaknuti važnost uvođenja kontrole potrošnje u odnosu na plan temeljem dokumenata iniciranja nabave. Promjena reference uzima u obzir specifičnosti malih korisnika kod kojih je ta kontrola relativno jednostavna. U praksi se događalo da korisnici poput škola, dječjih vrtića i slično nakon obavljene kupnje, naknadno ispisuju narudžbenice, prepisivanjem stavki s računa na narudžbenicu. S obzirom da to nije namjera pitanja 49., proračunski korisnici mogu u proceduri stvaranja obveza utvrditi u kojim je situacijama dozvoljena kupnja bez prethodnog ispisivanja narudžbenice i drugih dokumenata najave obveze s tim da je obvezno osigurati provjeru potrošnje u odnosu na financijski plan.

Zbog svega navedenoga se pri davanju odgovora testiraju računi izdani temeljem postupaka javne nabave. Dakle, referenca na ugovor na računu izričito je potrebna za ugovore sklopljene u postupcima javne nabave. Međutim, kako se Izjavom za 2011. godinu testirao uzorak do 1% svih računa, a najviše 100, veliki broj korisnika, koji nemaju postupke javne nabave, uspostavio je sustav temeljem pisane procedure stvaranja ugovornih obveza u kojem računima prethodi dokument najave obveze (narudžbenica, ugovor). Upravo zbog osnovne svrhe ovoga pitanja, a to je uređen sustav upravljanja financijama, u kojem se sredstva troše zakonito i namjenski, obveznici testiraju pitanje br. 49. na uzorku do 1% svih računa, a najviše 100, za koje po proceduri stvaranja ugovornih obveza trebaju imati dokumente najave obveze.

S poštovanjem,

**POMOĆNIK MINISTRA I
GLAVNI DRŽAVNI RIZNIČAR**



Miljenko Fičor