



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA

KLASA: 400-02/18-01/26
URBROJ: 513-05-03-18-2

Zagreb, 6. ožujka 2018.

MINISTARSTVIMA I TIJELIMA DRŽAVNE UPRAVE
NA RAZINI RAZDJELA ORGANIZACIJSKE
KLASIFIKACIJE

JEDINICAMA LOKALNE I PODRUČNE
(REGIONALNE) SAMOUPRAVE

**PREDMET: Sastavljanje i predaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2017. godinu
- uputa, daje se**

Ministarstva i druga državna tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave predaju Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2017. godinu (u daljnjem tekstu: Izjava) **ove godine iznimno do 3. travnja 2018.**

Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2017. godinu predaje se sukladno zadnjim izmjenama i dopunama Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine, broj 119/15). Obrasci Izjave jednaki su obrascima Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2015. i 2016. godinu i dostupni su u word formatu na internetskoj stranici Ministarstva financija <http://www.mfin.hr/hr/izjava-o-fiskalnoj-odgovornosti>

Iako se Upitnik o fiskalnoj odgovornosti (u daljnjem tekstu: Upitnik) nije mijenjao, prilikom davanja odgovora na pitanja iz područja javne nabave potrebno uzeti u obzir činjenicu da je 1. siječnja 2017. stupio na snagu novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine, broj 120/16), koji ima utjecaj na pitanja iz Upitnika u formalnom smislu, dok su suštinski pitanja ostala ista. Slijedom toga, u nastavku se daje uputa na davanje odgovora na pitanja iz područja javne nabave. Pojašnjavaju se pitanja iz područja planiranja jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave u kojima nije donesen proračun, niti odluka o privremenom financiranju.

Dodatno, u ovoj se Uputi pojašnjava način predaje Izjave elektronički, putem linkova dostupnih na internetskoj stranici Ministarstva financija <http://www.mfin.hr/hr/izjava-o-fiskalnoj-odgovornosti>

1. PODRUČJE JAVNE NABAVE U UPITNIKU O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI

Ministarstva i druga državna tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovaraju na sva pitanja u području javne nabave.

Kod pitanja 37. novi Zakon o javnoj nabavi za dosadašnji pojam „objave“ koristi pojam „obavijesti“, pa se i prilikom popunjavanja Upitnika navedeni pojmovi trebaju poistovjetiti. Slijedom toga, ovim se pitanjem provjerava jesu li za provedene postupke javne nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljene su odgovarajuće obavijesti sukladno Zakonu o javnoj nabavi.

Kod pitanja 39. provjerava se je li donesen plan nabave i je li njegov sadržaj usklađen sa zakonodavnim okvirom pa se prilikom testiranja ovog pitanja za 2017. godinu provjerava je li plan nabave u 2017. godini bio sadržajno usklađen sa odredbama Zakona o javnoj nabavi i je li bio objavljen na internetskim stranicama obveznika. Pritom je važno da se testira plan nabave za 2017. godinu, odnosno za godinu za koju se daje Izjava, bez obzira što je primjerice plan nabave donesen krajem 2016. godine. Slijedom toga, u ovom se pitanju odstupa od općeg pravila da se testiraju samo one aktivnosti koje su se dogodile u godini za koju se daje Izjava kako bi se što temeljitije utvrdilo postupa li se u skladu sa važećim zakonodavnim okvirom i kako bi se eventualno utvrđene slabosti i nepravilnosti otklonile u čim kraćem roku.

Kod pitanja 43. provjerava se je li Registar ugovora bio objavljen te je li sadržavao sve dijelove, odnosno podatke propisane Zakonom o javnoj nabavi. To uključuje i podatke o predmetima nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna. Međutim, kako u 2017. godini nije bio propisan sadržaj registra, a niti kako se vodi, kao niti kako se ažurira, ako su obveznici, koji su imali samo jednostavne nabave, takve ugovore o jednostavnoj nabavi vodili u evidenciji svih ugovora koja se zahtjeva kroz pitanje 66. Upitnika i ako su ti podaci bili objavljeni na internetskim stranicama (primjerice ako je bio objavljen podatak o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave) to je dovoljno za davanje potvrdnog odgovora na ovo pitanje. Iako je činjenica da Zakon o javnoj nabavi u članku 28. stavku 5. navodi da se u planu nabave i registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna, puna primjena ovoga članka moguća je tek od 1. siječnja 2018. kada je na snagu stupio Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine, broj 101/17). Prilikom testiranja ovog pitanja za 2017. godinu provjerava se je li registar ugovora i okvirnih sporazuma bio objavljen na internetskim stranicama naručitelja (obveznika), kao i je li sadržavao sve elemente propisane Zakonom o javnoj nabavi. Slijedom toga, ako obveznici nisu u mogućnosti dati potvrđan odgovor na ovo pitanje, to je očekivano, jer nije bilo jasno kako se u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unose podaci, a osobito podaci o jednostavnim nabavama čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna. Vjerojatno je ta nepravilnost već ispravljena objavom registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma putem Elektroničkog oglasnika javne nabave. Ovu je okolnost potrebno imati na umu i prilikom provođenja kontrola Izjava obveznika.

Kod pitanja 44., koje glasi „Sva dokumentacija o svakom postupku javne nabave čuva se najmanje četiri godine od završetka postupka javne nabave.“, provjerava se je li obveznik čuvao dokumentaciju o svakom postupku javne nabave u propisanim rokovima, bez obzira je li riječ o roku čuvanja od četiri ili više godina. Prilikom testiranja ovog pitanja potrebno je utvrditi jesu li poštivani propisani rokovi čuvanja dokumentacije. Pritom se prilikom odabira

uzorka testiranja uzima dokumentacija koju je bilo potrebno čuvati tijekom 2017. godine za koju se daje Izjava.

Pitanje 45. glasi „Ugovori o nabavi javnih usluga iz Dodatka II. B sklopljeni su na temelju odredaba Zakona o javnoj nabavi.“ Ovim se pitanjem do 1. siječnja 2017. provjeravala usklađenost nabave usluga iz Dodatka II.B s važećim zakonodavnim okvirom, odnosno posebnim postupkom utvrđenim Zakonom o javnoj nabavi koji je vrijedio do 1. siječnja 2017. Zakon o javnoj nabavi više ne poznaje pojam usluga iz Dodatka II.B. Naime, od 1. siječnja 2017. te usluge, koje su u Zakonu prepoznate pod nazivom „društvene i druge posebne usluge navedene u prilogu X.“, a čija je procijenjena vrijednost 200.0000,00 kuna ili više, dodjeljuju se u skladu s člancima 323.-326. Zakona o javnoj nabavi u glavi IV. Posebni režimi nabave, poglavlje 1. Društvene i druge posebne usluge. Slijedom zakonskih izmjena, ovo pitanje iz Upitnika se odnosi na nabavu društvenih i drugih posebnih usluga navedenih u prilogu X. Međutim, ako se tijekom 2017. godine nisu nabavljale takve usluge, na pitanje se odgovara „Nije primjenjivo N/P“. Isto tako, moguće je da su tijekom 2017. godine dovršeni postupci nabave usluga iz Dodatka II.B po starom Zakonu o javnoj nabavi pa će prilikom testiranja biti potrebno i nabavu takvih usluga uzeti u uzorak testiranja.

Pitanje 46. glasi: „Do 31. ožujka tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostavljeno je izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu koje sadrži podatke sukladno Zakonu o javnoj nabavi.“ U članku 441. stavku 2. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je naručitelj obavezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. U odnosu na prethodno razdoblje, promijenjen je samo naziv izvješća u koji je dodana riječ „statističko“.

U pitanju 47., koje glasi „Donesen je akt kojim su uređena pitanja nabave za nabavu robe i usluga odnosno za nabavu radova na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi.“, provjerava se postojanje i sadržaj akta kojim je uređena nabava robe, radova i usluga koje se mogu nabavljati bez primjene Zakona o javnoj nabavi. Zakon o javnoj nabavi u članku 15. regulira jednostavnu nabavu koja je do sada bila poznata pod kolokvijalnim nazivom bagatelna nabava. U stavku 2. istoga članka propisano je kako naručitelj svojim općim aktom utvrđuje pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave, a pritom je obavezan uzeti u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Takav akt (kao i njegove eventualne izmjene i dopune) mora biti učinjen dostupnim javnosti i to njegovom objavom na internetskim stranicama. Ova obveza znači da se prilikom testiranja ovog pitanja mora provjeriti je li donesen novi opći akt, koji je tijekom 2017. trebao biti donesen na temelju članka 15. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi, je li usklađen sa zahtjevima iz članka 15. Zakona o javnoj nabavi (jesu li prilikom određivanja pravila, uvjeta i postupaka jednostavne nabave uzeta u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije) te je li takav akt objavljen na internetskim stranicama. Pritom, nije odlučno za davanje odgovora je li akt donesen prije 30. lipnja 2017. s obzirom da je na snazi bio akt o bagatelnim nabavama donesen temeljem Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine, br. 90/11, 83/11, 143/13 i 13/14), a koji je bio na snazi do 1. siječnja 2017.

2. OSTALE NAPOMENE O PITANJIMA IZ UPITNIKA O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI

Vežano za privremeno financiranje, određeni broj jedinica lokalne samouprave nije donio proračun za 2018. godinu i projekcije za 2019. i 2020., a u nekima nije do kraja 2017. godine donesena niti odluka o privremenom financiranju. Stoga kod odgovaranja na pojedina pitanja iz područja planiranja u Upitniku, iznimno na određeni broj pitanja jedinice lokalne

samouprave daju odgovore koji su drugačiji nego u uobičajenim okolnostima. Ta se okolnost referirala i na njihove proračunske i izvanproračunske korisnike što je posebno razrađeno u Uputi Ministarstva financija od 12. veljače 2018. dostupnoj na internetskoj stranici Ministarstva financija (www.mfin.hr/hr/izjava-o-fiskalnoj-odgovornosti).

U području planiranja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovaraju na pitanja 4. (ako imaju proračunske korisnike), 12., 13., 14., 15., 17. i 18.

Kod pitanja 4., jedinice lokalne samouprave su u redovnom proračunskom procesu za izradu proračuna za 2018. i projekcija za 2019. i 2020. trebale izraditi i dostaviti upute korisnicima s limitima za naredno srednjoročno razdoblje. Dostava navedenih uputa se testira prilikom davanja Izjave za 2017. godinu. Međutim, ako je do kraja godine izrađivana i odluka o privremenom financiranju, uz naprijed navedenu uputu, testira se i uputa koja je dana korisnicima za izradu financijskog plana za prva tri mjeseca proračunske godine.

Pitanje 12. odnosi se na planove razvojnih programa koji uz opći i posebni dio treba biti sastavni dio proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Kao dokaz za davanje odgovora bit će potrebno ili priložiti presliku ili navesti referencu plana razvojnih programa, koju je predstavničko tijelo usvojilo do 31. prosinca 2017. godine zajedno s općim i posebnim dijelom proračuna. Riječ je najčešće o jednoj referenci za cjelokupan dokument. Jedinice lokalne samouprave koje nisu usvojile proračun za 2018. godinu i projekcije za 2019. i 2020., iznimno prilikom davanja Izjave za 2017. na pitanje 12. daju odgovor „nije primjenjivo“ jer u takvim okolnostima plan razvojnih programa nije trebao biti usvojen.

Pitanjem 13. provjerava se dostava nacрта proračuna za proračunsku godinu i projekcija za sljedeće dvije godine načelniku/gradonačelniku/županu i podnošenja prijedloga proračuna i projekcija predstavničkom tijelu u skladu s rokovima utvrđenim Zakonom o proračunu (Narodne novine, br. 87/08, 136/12 i 15/15). Jedinice lokalne samouprave kod kojih nije donesen proračun za 2018. godinu i projekcije za 2019. i 2020. na pitanje 13. odgovaraju na uobičajen način, bez obzira što u konačnici predloženi proračun i projekcije nisu usvojeni od strane predstavničkog tijela.

Kod pitanja 14. koje glasi: „Doneseni proračun objavljen je u službenom glasilu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.“ referencu odnosno dokaz koji se prilaže u Predmet predstavlja broj službenog glasila i datum objave proračuna i projekcija. Kod jedinica lokalne samouprave, kod kojih nije donesen proračun za 2018. godinu, provjerava se je li odluka o privremenom financiranju objavljena u službenom glasilu jedinice lokalne samouprave. Jedinice lokalne samouprave kojima predstavnička tijela u 2017. godini nisu usvojile niti odluku o privremenom financiranju na ovo pitanje odgovaraju „nije primjenjivo“.

Pitanje 15. kod jedinica lokalne samouprave i njihovih korisnika, kada nije donesen proračun za 2018. i projekcije za 2019. i 2020., na ovo pitanje iznimno se daje odgovor „nije primjenjivo“ jer kada se usvaja financijski plana samo za prva tri mjeseca, tom se prilikom ne usvajaju projekcije za naredne dvije godine. Jedinice lokalne samouprave koje nisu usvojile niti odluku o privremenom financiranju na ovo pitanje također odgovaraju s „nije primjenjivo“.

3. ELEKTRONIČKA PREDAJA IZJAVE O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI

a. Elektronička predaja Izjave i priloga za ministarstva i druga tijela državne uprave na razini razdjela

Datum unosa u aplikaciju smatra se datumom predaje Izjave. Upitnik za 2017. dostavljaju ministarstva i druga tijela državne uprave na razini razdjela organizacijske klasifikacije popunjavanjem elektroničkog Upitnika prijavom na link:

<https://e-upitnik.gov.hr/index.php/467924/lang-hr>

Popunjenom Upitniku potrebno je priložiti obvezne priloge u PDF formatu:

- potpisani i ovjereni skenirani obrazac Izjave na obrascu 1.a (ako nisu uočene slabosti i nepravilnosti) ili obrascu 1.b (ako su uočene slabosti i nepravilnosti);
- ako je dana Izjava na obrascu 1.b - Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za proračunsku godinu 2018. - u kojem se navode rokovi i aktivnosti koje će se provoditi tijekom 2018., s ciljem otklanjanja nepravilnosti ili slabosti uočenih u postupku davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2017. godinu;
- Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za proračunsku godinu 2017. - u kojem se navodi kako su izvršene aktivnosti iz Plana otklanjanja slabosti i nepravilnosti za proračunsku godinu 2017. koji je bio sastavljen radi otklanjanja slabosti i nepravilnosti uočenih u postupku davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2016. godinu (ako je takvih bilo);
- Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u 2017. godini - Prilog 5 (ako obveznik ima uspostavljenu unutarnju reviziju).

Napominje se kako čelnici državnih tijela na razini razdjela koji su izravno odgovorni Hrvatskom saboru ne predaju Izjavu u redovnim rokovima, već Izjavu predaju tj. dostavljaju Hrvatskom saboru uz svoje godišnje izvješće o radu.

b. Elektronička predaja Izjave i priloga za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave

Datum unosa u aplikaciju smatra se datumom predaje Izjave. Upitnik za 2017. načelnici, gradonačelnici odnosno župani dostavljaju popunjavanjem elektroničkog Upitnika prijavom na link:

<https://e-upitnik.gov.hr/index.php/436289/lang-hr>

Popunjenom Upitniku potrebno je priložiti obvezne priloge u PDF formatu:

- potpisani i ovjereni skenirani obrazac Izjave na obrascu 1.a (ako nisu uočene slabosti i nepravilnosti) ili obrascu 1.b (ako su uočene slabosti i nepravilnosti);
- ako je dana Izjava na obrascu 1.b - Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za proračunsku godinu 2018. - u kojem se navode rokovi i aktivnosti koje će se provoditi tijekom 2018., s ciljem otklanjanja nepravilnosti ili slabosti uočenih u postupku davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2017. godinu. Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za proračunsku godinu 2017. - u kojem se navodi kako su izvršene aktivnosti iz Plana otklanjanja slabosti i nepravilnosti za proračunsku godinu 2017. koji je bio sastavljen radi otklanjanja slabosti i nepravilnosti uočenih u postupku davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2016. godinu (ako je takvih bilo);

- Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u 2017. godini - Prilog 5 (ako obveznik ima uspostavljenu unutarnju reviziju).

c. Uputa za elektroničku predaju Izjave i priloga kod primopredaje

Ako su ministarstva i tijela državne uprave na razini razdjela organizacijske klasifikacije, kao i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imali primopredaju u 2017. do 31. kolovoza 2017. popunjavaju jedan elektronički Upitnik i prilažu sljedeće obvezne priloge u PDF formatu.

- potpisane i ovjerene skenirane obrasce **dvije (ili više) Izjava o fiskalnoj odgovornosti**
 - Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za razdoblje od 1. siječnja 2017. do datuma primopredaje ili promjene djelokruga ili nadležnosti (obrazac 1.a ili 1.b)
 - Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za razdoblje od datuma primopredaje ili promjene djelokruga ili nadležnosti do 31. prosinca 2017. (obrazac 1.a ili 1.b)
- ako je dana Izjava na obrascu 1.b - Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za proračunsku godinu 2018. - u kojem se navode rokovi i aktivnosti koje će se provoditi tijekom 2018., s ciljem otklanjanja nepravilnosti ili slabosti uočenih u postupku davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2017. godinu jedno ili više Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za proračunsku godinu 2017. - u kojem se navodi kako su izvršene aktivnosti iz Plana otklanjanja slabosti i nepravilnosti za proračunsku godinu 2017. koji je bio sastavljen radi otklanjanja slabosti i nepravilnosti uočenih u postupku davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2016. godinu (ako je takvih bilo i ako su u 2017. godini do ili nakon datuma primopredaje trebale biti otklonjene slabosti ili nepravilnosti za koje je bio sastavljen Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti uz Izjavu za 2016. godinu)
- Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u 2017. godini - Prilog 5 (ako obveznik ima uspostavljenu unutarnju reviziju).

Dakle ako je datum primopredaje bio raniji od 31. kolovoza 2017. Izjava se davala na temelju dokumentacije uz Izjavu iz prethodne godine koju nije potrebno ponovno prilagati u elektroničkoj dostavi prema Ministarstvu financija.

Ako su ministarstva i tijela državne uprave na razini razdjela organizacijske klasifikacije, kao i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imali primopredaju u 2017. nakon 31. kolovoza 2017., obveznici su sastavljajući dva Upitnika jer:

- prvi Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za 2017. sastavlja se za razdoblje od 1. siječnja 2017. do datuma primopredaje vlasti,
- drugi Upitnik sastavlja se za razdoblje od datuma primopredaje do 31. prosinca 2017. iz razloga što se u njemu odgovara na pitanja i testiraju se ona pitanja na koja se u prvobitno sastavljenom Upitniku nije moglo odgovoriti ili nije moglo biti obavljeno testiranje.

Međutim, popunjava se jedan elektronički Upitnik sa stanjem na dan 31. prosinca 2017. u kojem se navode odgovori po područjima iz oba popunjena Upitnika. Uz to se u PDF formatu prilažu sva obvezna dokumentaciju koja je proizašla iz danih odgovora na pitanja iz dva Upitnika.

Dokumentacija koju je potrebno priložiti ako je primopredaja bila **nakon 31. kolovoza 2017.** obuhvaća:

- **dvije (ili više) Izjave o fiskalnoj odgovornosti**
 - **Izjavu o fiskalnoj odgovornosti** za razdoblje od 1. siječnja 2017. do datuma primopredaje ili promjene djelokruga ili nadležnosti (**obrazac 1.a ili 1.b**)
 - **Izjavu o fiskalnoj odgovornosti** za razdoblje od datuma primopredaje ili promjene djelokruga ili nadležnosti do 31. prosinca 2017. (**obrazac 1.a ili 1.b**)
- **dva Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2017. godinu - Prilog 2.a**
 - **Upitnik** sastavljen za razdoblje od 1. siječnja 2017. do datuma primopredaje ili promjene djelokruga ili nadležnosti (a koji je nastupio nakon 31. kolovoza 2017.)
 - **Upitnik** sastavljen za razdoblje od datuma primopredaje ili promjene djelokruga ili nadležnosti do 31. prosinca 2017.
- ako je dana Izjava na obrascu 1.b - Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za proračunsku godinu 2018. - u kojem se navode rokovi i aktivnosti koje će se provoditi tijekom 2018., s ciljem otklanjanja nepravilnosti ili slabosti uočenih u postupku davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2017. godinu Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za proračunsku godinu 2017. - u kojem se navodi kako su izvršene aktivnosti iz Plana otklanjanja slabosti i nepravilnosti za proračunsku godinu 2017. koji je bio sastavljen radi otklanjanja slabosti i nepravilnosti uočenih u postupku davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2016. godinu (ako je takvih bilo i ako su u 2017. godini do ili nakon datuma primopredaje trebale biti otklonjene slabosti ili nepravilnosti za koje je bio sastavljen Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti uz Izjavu za 2016.
- **dva Mišljenja unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u 2017. godini - Prilog 5** (ako obveznik ima uspostavljenu unutarnju reviziju)
 - Mišljenje sastavljeno za razdoblje od 1. siječnja 2017. do datuma primopredaje ili promjene djelokruga ili nadležnosti
 - Mišljenje sastavljeno za razdoblje od datuma primopredaje ili promjene djelokruga ili nadležnosti do 31. prosinca 2017.

Pri popunjavanju elektroničkog Upitnika za 2017. treba obratiti pažnju kod davanja odgovora NE i DJELOMIČNO na pitanja iz Upitnika, jer je u tom slučaju potrebno navesti podatke iz Plana otklanjanja slabosti i nepravilnosti (opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka, očekivani datum otklanjanja slabosti i nepravilnosti, odgovoriti na pitanje prenosi li se slabost ili nepravilnost iz prethodnih godina - ako je odgovor DA potrebno je navesti godinu u kojoj se prvi puta navedena slabost ili nepravilnost iskazuje).

Također pri sastavljanju Izjave potrebno je odgovore na pitanja iz Upitnika uskladiti s priložima koji se sastavljaju upravo temeljem danih odgovora. Rokove za otklanjanje slabosti i nepravilnosti koji su navedeni u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti potrebno je uskladiti s rokovima navedenim u Izvješću o otklonjenim slabostima i nepravilnostima, odnosno ako je rok za otklanjanje slabosti ili nepravilnosti produžen, potrebno je takvu slabost ili nepravilnosti ponovno navesti u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti radi lakšeg praćenja.

4. UPUTA ZA RUKOVODITELJE UNUTARNJE REVIZIJE

Rukovoditelji unutarnje revizije dostavljaju Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u 2017. godini (Prilog 5) putem popunjenih obrazaca u Excel formatu dostupnih na stranicama Ministarstva financija:

<http://www.mfin.hr/hr/planiranje-i-izvjesivanje>

Popunjene obrasce u Excel formatu potrebno je elektronički poslati na e-mail: **ur.misljenje@mfin.hr**

Napominjemo da slanje podataka putem obrazaca u Excel formatu ne isključuje obvezu prilaganja Mišljenja uz Izjavu.

5. OSTALE NAPOMENE

U određenom broju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave zbog nemogućnosti uspostave redovnog postupanja nakon provedenih lokalnih izbora, Vlada Republike Hrvatske imenovala je svoje povjerenike u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine, br. 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13, 137/15 i 123/17). Povjerenici Vlade Republike Hrvatske su tako u određenom razdoblju obavljali poslove iz djelokruga izvršne vlasti (općinskih načelnika i gradonačelnika) i iz djelokruga predstavničkog tijela. Slijedom toga, Ministarstvo financija je dopisom od 5. lipnja 2017. (KLASA: 400-01/15-01/154, URBROJ: 513-05-02-17-6) dalo uputu prema kojoj su povjerenici Vlade Republike Hrvatske imali i imat će i ubuduće obvezu dati Izjavu za razdoblje u kojemu bili povjerenici tj. u kojemu su obnašali dužnost i obavljali poslove općinskih načelnika i gradonačelnika. Slijedom toga, povjerenici Vlade Republike Hrvatske su prilikom postupka primopredaje trebali sastaviti Izjavu za razdoblje u kojem su obnašali dužnost povjerenika, koju se zajedno s priložima trebali predati čelniku koji je od njih preuzimao dužnost. Ako je datum primopredaje bio raniji od 31. kolovoza, Izjava se trebala dati na temelju testiranja učinjenih u postupku davanja Izjave za prethodnu godinu, što znači da nije bilo potrebno ponovno provoditi testiranja po pitanjima iz Upitnika. Povjerenik Vlade Republike Hrvatske bio je obavezan predati Izjavu novom čelniku koji Izjavu povjerenika Vlade Republike Hrvatske zajedno sa svojom Izjavom za preostali dio godine s priložima treba predati Ministarstvu financija do 3. travnja 2018. elektroničkim putem u skladu sa ovom Uputom.

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

S poštovanjem,

**POMOĆNICA MINISTRA I
GLAVNA DRŽAVNA RIZNIČARKA**

mr. sc. Ivana Jakir-Bajo

