



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA

KLASA: 400-02/20-01/17
URBROJ: 513-05-04-20-1
Zagreb, 11. ožujka 2020.

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 2019. 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 2019. godinu (u daljnjem tekstu: Izjava) **do 31. ožujka 2020.**

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, a 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 u odnosu na prethodno važeći Upitnik, ali su se dodavala i nova pitanja.

Ministarstva i druga tijela državne uprave na razini razdjela organizacijske klasifikacije odgovaraju na pitanja 2. (ako u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike), 3., 5., 6. (ako u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike), 8., 10. (ako su na razini razdjela) i 11.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovaraju na pitanja 1. (ako u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike), 4., 5., 7., 9. i 12.

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.

Pitanje broj 8. testira jesu li se rashodi i izdaci koji se financiraju iz EU sredstava planirali realno odnosno da odstupanje između plana i izvršenja nije veće od 5%. Prilikom odgovaranja na ovo pitanje ministarstva i druga tijela državne uprave na razini razdjela organizacijske klasifikacije u uzorak će uzeti sve rashode i izdatke unutar izvora 55 Refundacije iz pomoći EU, 56 Fondovi EU i 57 Ostali programi EU obzirom da je intencija ovog pitanja provjera odstupanja od planiranja konkretnih programa i projekata financiranih iz EU sredstava. Unutar izvor 51 Pomoći EU ne planiraju se i ne izvršavaju samo konkretni programi i projekti već i refundacije putnih troškova koji nisu vezani uz provođenje pojedinih operativnih programa i sl. stoga je rashode i izdatke unutar ovog izvora potrebno izostaviti iz uzorka prilikom provođenja testiranja za ovo pitanje.

a) Područje izvršavanja proračuna/financijskog plana

Područje izvršavanja sadrži 17 pitanja uz napomenu da četiri pitanja sadrže ukupno 15 potpitanja.

Ministarstva i druga državna tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije odgovaraju na pitanja 13., 15., 17., 18., 19.1. (ako u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike), 20., 21., 22., 23.1., 23.3. te na pitanja 24.-29.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovaraju na pitanja 13., 15., 16., 17., 18., 19.1. (ako u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike), 20., 21., 22. te na pitanja 24.-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.

b) Područje javne nabave

Područje javne nabave sadrži 10 pitanja i na sva pitanja iz ovoga područja odgovaraju svi obveznici. To znači da na sva pitanja iz tog područja odgovor daju sva ministarstva i druga državna tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije te sve županije, gradovi i općine. U području javne nabave davanje odgovora na pitanja dokazuje se testiranjem na uzorku od 20 % financijski najznačajnijih ugovora/objava/provedenih postupaka javne nabave, a najviše 50. I obveznici koji ne provode postupke javne nabave, već sve nabavljaju kroz jednostavne nabave moraju odgovoriti na pitanja 34., 37., 38. i 39.

c) Područje računovodstva

Područje računovodstva obuhvaća 19 pitanja i na sva pitanja iz ovoga područja odgovaraju sva ministarstva i druga državna tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije te sve županije gradovi i općine. Iz prethodno važećeg Upitnika brisano je 7 pitanja, dodano je 6 novih pitanja, jedno je pitanje nadopunjeno, a 3 su pitanja promijenjena.

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 zaračunatog 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.

Pitanjem 51. testira se postojanje popisa potraživanja i obveza po pojedinom vjerovniku, odnosno dužniku u izvještaju o obavljenom popisu. Kod popunjavanja Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2019. godinu, testira se sadržaj izvještaja o obavljenom popisu za 2018. godinu budući da se izvještaj o popisu za 2019. godinu izrađuje u 2020. godini.

Izvještaju o obavljenom popisu kao referenca se prilaže ispis iz salda kontija ili drugih pomoćnih evidencija u kojima se vode potraživanja i obveze po pojedinom dužniku odnosno vjerovniku sa stanjem na dan 31.12.2018.

Pitanjem 54. testira se je li ispravak vrijednosti potraživanja proveden na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dane te pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom sukladno odredbi članka 37. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Napominjemo kako i u slučaju kada je vođenje i naplata prihoda povjerena Poreznoj upravi, potrebno je u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja te provoditi ispravak vrijednosti sukladno odredbama Pravilnika, a prema podacima dostavljenim od strane Porezne uprave.

Na **pitanje 55.** odgovaraju isključivo davatelji sredstava drugim proračunskim korisnicima unutar istog proračuna odnosno proračunskim korisnicima u nadležnosti drugih upravnih odjela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Da bi davatelji sredstava mogli dati potvrđan odgovor, nije dovoljno da samo obavijeste primatelja sredstava da su prijenos sredstava iskazali na podskupini računa 369 te sukladno tome primatelj ista sredstva mora iskazati na podskupini računa 639, već je potrebno priložiti i dokaz (pisani trag) da je primatelj potvrdio da je iskazao primljena sredstva na podskupini računa 639. Jedino na ovakav način davatelj sredstava može potvrditi da je uskladio evidencije s primateljem sredstava.

Pitanje 58. testira jesu li u roku od 15 dana od isplate naknade za bolovanje na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, Zavodu dostavljeni zahtjevi za refundaciju. Da bi se na pitanje moglo odgovoriti potvrdno, potrebno je da su zahtjevi za svih 12 mjeseci u godini poslani HZZO-u u roku 15 dana od isplate. Ako je to na vrijeme učinjeno za 11 mjeseci u godini, daje se djelomičan odgovor. Za deset mjeseci i manje u kojima su na vrijeme dostavljeni zahtjevi za refundaciju daje se odgovor „NE“.

d) Područje izvještavanja i ostalo

U području izvršavanja jedno je novo pitanje (pitanje 63., koje se sastoji od tri potpitanja) u odnosu na prethodno važeći Upitnik na koje odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Ministarstva i druga državna tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije u ovom području odgovaraju na pitanja 59., 65., 66. i 67.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovaraju na pitanja 59., 60., 61., 63., 64., 65. i 67.

Pitanjem 63. testira se sadrži li obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna, sukladno članku 12. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna stanje nenaplaćenih potraživanja, stanje nepodmirenih dospjelih obveza i stanje potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova.

e) Područje transparentnosti

Ministarstva i druga državna tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije u ovom području odgovaraju na pitanja 68., 71. i 72.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovaraju na pitanja 69., 70. i 72.

f) Područje upravljanja imovinom

Ministarstva i druga državna tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije odgovaraju na pitanja 74. i pitanja od 76. do 84.

Županije, gradovi i općine odgovaraju na sva pitanja iz ovog područja.

1. 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 2019. 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/937274/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 2020. - u kojem se navode rokovi u kojima će se navesti aktivnosti koje će se provoditi tijekom 2020., kako bi se otklonile nepravilnosti ili slabosti uočene u postupku davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2019. godinu;
- Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za proračunsku godinu 2019. - u kojem se navodi kako su izvršene aktivnosti iz Plana otklanjanja slabosti i nepravilnosti za proračunsku godinu 2019. koji je bio sastavljen radi otklanjanja slabosti i nepravilnosti uočenih u postupku davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2018. godinu (ako je takvih bilo);
- Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u 2019. 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 2019. načelnici, gradonačelnici odnosno župani dostavljaju popunjavanjem elektroničkog Upitnika prijavom na link:

<https://e-upitnik.gov.hr/index.php/449172/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 2020. - u kojem se navode rokovi u kojima će se navesti aktivnosti koje će se provoditi tijekom 2020., kako bi se otklonile nepravilnosti ili slabosti uočene u postupku davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2019. godinu
- Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za proračunsku godinu 2019. - u kojem se navodi kako su izvršene aktivnosti iz Plana otklanjanja slabosti i nepravilnosti za proračunsku godinu 2019. koji je bio sastavljen radi otklanjanja slabosti i nepravilnosti uočenih u postupku davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2018. godinu (ako je takvih bilo);
- Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u 2019. godini - Prilog 5 (ako obveznik ima uspostavljenu unutarnju reviziju).

c. Uputa za elektroničku predaju Izjave i priloga kod primopredaje

Ako su ministarstva i druga tijela državne uprave na razini razdjela organizacijske klasifikacije, kao i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imali primopredaju u 2019. raniju od 1. rujna 2019. popunjavaju jedan elektronički Upitnik i prilažu sljedeće obvezne priloge u PDF formatu.

- potpisane i ovjerenе skenirane obrasce **dvije (ili više) Izjava o fiskalnoj odgovornosti**
 - Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za razdoblje od 1. siječnja 2019. do datuma primopredaje ili promjene djelokruga ili nadležnosti (obrazac 1.a ili 1.b) na obrascu propisanom Uredbom o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj

odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila („Narodne novine“, broj 78/11, 106/12, 130/13, 19/15 i 119/15)

- Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za razdoblje od datuma primopredaje ili promjene djelokruga ili nadležnosti do 31. prosinca 2019. (obrazac 1.a ili 1.b) na obrascu propisanom Uredbom o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila („Narodne novine“, broj 95/2019)
- ako je dana Izjava na obrascu 1.b - Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za proračunsku godinu 2020. - u kojem se navode rokovi u kojima će se navesti aktivnosti koje će se provoditi tijekom 2020., kako bi se otklonile nepravilnosti ili slabosti uočene u postupku davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2019. godinu
- jedno (ili više) Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za proračunsku godinu 2019. - u kojem se navodi kako su izvršene aktivnosti iz Plana otklanjanja slabosti i nepravilnosti za proračunsku godinu 2019. koji je bio sastavljen radi otklanjanja slabosti i nepravilnosti uočenih u postupku davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2018. godinu (ako je takvih bilo i ako su u 2019. 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 2018. godinu)
- Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u 2019. godini - Prilog 5 (ako obveznik ima uspostavljenu unutarnju reviziju).

Dakle ako je datum primopredaje bio raniji od 1. rujna 2019. Izjava se davala na temelju dokumentacije uz Izjavu iz prethodne godine **koju nije potrebno ponovno prilagati u elektroničkoj dostavi prema Ministarstvu financija.**

Ako su tijela državne uprave na razini razdjela organizacijske klasifikacije, kao i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imali primopredaju u 2019. nakon 31. kolovoza 2019. obveznici su sastavljanja dva Upitnika te dostavljaju sljedeću dokumentaciju:

- **dvije (ili više) Izjave o fiskalnoj odgovornosti**
 - **Izjavu o fiskalnoj odgovornosti** za razdoblje od 1. siječnja 2019. do datuma primopredaje ili promjene djelokruga ili nadležnosti (**obrazac 1.a ili 1.b**), **međutim ako je primopredaja bila nakon 31. kolovoza 2019. ali prije 12. listopada 2019. popunjavaju Izjavu propisanu Uredbom o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila („Narodne novine“, broj 78/11, 106/12, 130/13, 19/15 i 119/15)**
 - **Izjavu o fiskalnoj odgovornosti** za razdoblje od datuma primopredaje ili promjene djelokruga ili nadležnosti do 31. prosinca 2019. (**obrazac 1.a ili 1.b propisani Uredbom o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila („Narodne novine“, broj 95/2019)**)
- dva Upitnika s time da:
 - prvi Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za 2019. sastavlja se za razdoblje od 1. siječnja 2019. do datuma primopredaje vlasti, međutim ako je primopredaja bila nakon 31. kolovoza 2019. ali prije 12. listopada 2019. popunjavaju Upitnik propisan Uredbom o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila („Narodne novine“, broj 78/11, 106/12, 130/13, 19/15 i 119/15) te se isti dostavlja kao prilog u PDF formatu
 - drugi Upitnik sastavlja se za razdoblje od datuma primopredaje do 31. prosinca 2019. 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. Popunjavanje se Upitnik propisan Uredbom o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila („Narodne novine“, broj 95/2019) te se isti dostavlja kao prilog u PDF formatu.

- ako je dana Izjava na obrascu 1.b - Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za proračunsku godinu 2020. - u kojem se navode rokovi u kojima će se navesti aktivnosti koje će se provoditi tijekom 2020., kako bi se otklonile nepravilnosti ili slabosti uočene u postupku davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2019.
- Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za proračunsku godinu 2019. - u kojem se navodi kako su izvršene aktivnosti iz Plana otklanjanja slabosti i nepravilnosti za proračunsku godinu 2019. koji je bio sastavljen radi otklanjanja slabosti i nepravilnosti uočenih u postupku davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2018. godinu (ako je takvih bilo i ako su u 2019. 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 2018.
- **dva Mišljenja unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u 2019. godini** - Prilog 5 (ako obveznik ima uspostavljenu unutarnju reviziju)
 - Mišljenje sastavljeno za razdoblje od 1. siječnja 2019. do datuma primopredaje ili promjene djelokruga ili nadležnosti
 - Mišljenje sastavljeno za razdoblje od datuma primopredaje ili promjene djelokruga ili nadležnosti do 31. prosinca 2019.

Međutim, popunjavanje se jedan elektronički Upitnik sa stanjem na dan 31. prosinca 2019. u kojem se navode odgovori po područjima iz oba popunjena Upitnika te se prilažu u PDF formatu uz svu obveznu dokumentaciju propisanu člankom 34. stavkom 4. Zakona o fiskalnoj odgovornosti („Narodne novine, broj 111/2018).

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.

2. UPUTA ZA RUKOVODITELJE UNUTARNJE REVIZIJE

Rukovoditelji unutarnje revizije dostavljaju Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u 2019. godini (Prilog 5) putem popunjenih obrazaca u Excel formatu dostupnih na stranicama Ministarstva financija:

<https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/sredisnja-harmonizacijska-jedinica/unutarnja-revizija/planiranje-i-izvjescivanje/235>

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.

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

S poštovanjem,

**POTPREDSJEDNIK VLADE REPUBLIKE HRVATSKE
I MINISTAR FINACIJA**



dr. sc. Zdravko Marić