



**REPUBLIKA HRVATSKA**  
**SISAČKO - MOSLAVAČKA ŽUPANIJA**  
**GRAD SISAK**  
**GRADONAČELNICA**

**KLASA: 400-01/20-02/1**  
**URBROJ:2176/05-01/1-20-1**

---

**UPUTA**  
**o postupanju u vezi s primjenom Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o**  
**fiskalnoj odgovornosti**

---

**Sisak, 25. veljače 2020. godine**

## SADRŽAJ

STR.

<b>IZJAVA O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI</b>	<b>1</b>
<b>POTREBNA DOKUMENTACIJA OBVEZNIKA</b>	<b>1</b>
<b>UPITNIK O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI</b>	<b>2</b>
<b>ODGOVARANJE NA PITANJA IZ UPITNIKA O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI</b>	<b>3</b>
<b>FORMALNA PROVJERA SADRŽAJA DOSTAVLJENE DOKUMENTACIJE</b>	<b>3</b>
<b>KOORDINATORI GRADA SISKA</b>	<b>3</b>
<b>IZJAVA O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI GRADA SISKA</b>	<b>4</b>
<b>SUŠTINSKA PROVJERA DOSTAVLJENE DOKUMENTACIJE</b>	<b>5</b>
<b>PLAN OTKLANJANJA SLABOSTI I NEPRAVILNOSTI</b>	<b>5</b>
<b>IZVJEŠĆE O OTKLONJENIM SLABOSTIMA I NEPRAVILNOSTIMA</b>	<b>5</b>
<b>MIŠLJENJE UNUTARNJE REVIZIJE O SUSTAVU UNUTARNJIH KONTROLA</b>	<b>6</b>
<b>PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE</b>	<b>6</b>

Temeljem Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila („Narodne novine“ br. 95/2019), koja je stupila na snagu u listopadu 2019. godine i Zakona o fiskalnoj odgovornosti („Narodne novine“ br. 111/18), koji je na snazi od 01. siječnja 2019. godine, Gradonačelnica Grada Siska donosi

## **UPUTU**

### **o postupanju u vezi s primjenom Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti**

#### **IZJAVA O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI**

##### **Članak 1.**

Ovom Uputom uređuje se potrebna dokumentacija te se definiraju rokovi postupanja obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (u daljnjem tekstu: Izjava) na razini Grada Siska daju: Gradonačelnica, ravnatelji ustanova, predstavnici vijeća nacionalnih manjina te direktori trgovačkih društava u vlasništvu Grada Siska (u daljnjem tekstu: Obveznici), koji Izjavom potvrđuju da su u radu osigurali zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola.

#### **POTREBNA DOKUMENTACIJA OBVEZNIKA**

##### **Članak 2.**

Grad Sisak dostavlja Ministarstvu financija, sukladno Uredbi i Zakonu o fiskalnoj odgovornosti, sljedeću dokumentaciju do 31. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu:

- Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (Prilog 1a. ili 1b.),
- Popunjeni Upitnik o fiskalnoj odgovornosti (*Prilog 2a.*),
- Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, ako su uočene slabosti i nepravilnosti (Prilog 3.),
- Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima, ako su utvrđene prethodne godine (Prilog 4.),
- Mišljenje unutarnjih revizora o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su revidirana u prethodnoj godini, ako je ustrojena sukladno posebnim propisima (Prilog 5.).

##### **Članak 3.**

Ravnatelji ustanova i predstavnici vijeća nacionalnih manjina dostavljaju sljedeću dokumentaciju do 28. veljače tekuće godine za prethodnu godinu:

- Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (Prilog 1a. ili 1b.),
- Popunjeni Upitnik o fiskalnoj odgovornosti (*Prilog 2a.*),
- Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, ako su uočene slabosti i nepravilnosti (Prilog 3.),
- Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima, ako su utvrđene prethodne godine (Prilog 4.),
- Mišljenje unutarnjih revizora o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su revidirana u prethodnoj godini, ako je ustrojena sukladno posebnim propisima (Prilog 5.).

Navedena dokumentacija se dostavlja Upravnom odjelu za proračun i financije na adresu *Rimska 26, 44000 Sisak.*

#### **Članak 4.**

Direktori trgovačkih društava u vlasništvu Grada Siska, navedeni u Registru trgovačkih društava objavljenog na stranicama Ministarstva financija, dostavljaju sljedeću dokumentaciju do 31. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu:

- Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (Prilog 1a. ili 1b.),
- Popunjeni Upitnik o fiskalnoj odgovornosti (*Prilog 2b.*),
- Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, ako su uočene slabosti i nepravilnosti (Prilog 3.),
- Izvešće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima, ako su utvrđene prethodne godine (Prilog 4.),
- Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su revidirana u prethodnoj godini, ako je ustrojena sukladno posebnim propisima (Prilog 5.).

Navedena dokumentacija se dostavlja Upravnom odjelu za proračun i financije na adresu *Rimska 26, 44000 Sisak.*

#### **Članak 5.**

Ako se utvrdi da su sredstva korištena zakonito, namjenski i svrhovito, te da sustav unutarnjih kontrola funkcionira učinkovito, Obveznici daju Izjavu na obrascu koji se nalazi u prilogu 1a. ove Upute.

Ako se utvrde slabosti i nepravilnosti koje su utjecale ili mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, Obveznici daju Izjavu na obrascu koji se nalazi u prilogu 1b. ove Upute.

### **UPITNIK O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI**

#### **Članak 6.**

Izjava se daje temeljem Upitnika o fiskalnoj odgovornosti kojeg su Obveznici davanja Izjave dužni prethodno popuniti – *Prilog 2a.* ove Upute.

Iznimka se primjenjuje na direktore trgovačkih društava, koji Izjavu daju temeljem Upitnika o fiskalnoj odgovornosti – *Prilog 2b.* ove Upute.

Upitnik obuhvaća pitanja iz područja planiranja, izvršavanja, javne nabave, računovodstva, izvještavanja, transparentnosti, upravljanja imovinom i druga pitanja na temelju propisanog zakonodavnog okvira ovisno o Obvezniku Izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Cilj upitnika jest utvrditi koriste li se sredstva zakonito, namjenski i svrhovito, te funkcionira li sustav unutarnjih kontrola učinkovito i djelotvorno.

Upitnik sadrži načine testiranja, kojima se procjenjuje do koje se mjere postupa u skladu sa zakonodavnim okvirom.

## ODGOVARANJE NA PITANJA IZ UPITNIKA O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI

### Članak 7.

Na sva pitanja iz Upitnika mora se odgovoriti **potvrđno, djelomično potvrđno, negativno ili „nije primjenjivo“ (N/P)**.

**Potvrđan odgovor** daje se onda ako su usvojeni potrebni procesi, procedure, odnosno kontrole, te ako postoje potrebni pisani dokumenti ili interni akti koji su primijenjeni u najmanje 98% poslovnih aktivnosti obuhvaćenih uzorkom na koje se pitanje odnosi.

**Negativan odgovor** daje se onda ako se potrebni procesi, procedure, odnosno kontrole ne provode ni u jednoj poslovnoj aktivnosti na koje se pitanje odnosi, odnosno, ako se provode u manje od 90% poslovnih aktivnosti obuhvaćenih uzorkom na koje se pitanje odnosi i ne postoje potrebni pisani dokumenti ili interni akti, s tim da je u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti potrebno evidentirati slabost, odnosno nepravilnost.

**Djelomično potvrđan odgovor** daje se u slučajevima predviđenima u Upitniku, s tim da je u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti potrebno evidentirati slabost, odnosno nepravilnost.

Ako pitanje nije primjenjivo na Obveznika, na pitanje se odgovara **„nije primjenjivo“ (N/P)**.

Za pitanja vezana uz postojanje određenih procedura i internih akata potvrđan odgovor može se dati samo ako su procedure, odnosno interni akti usvojeni i primjenjuju se najkasnije s datumom 30. lipnja za godinu za koju se podnosi Izjava.

*\*Iznimno u 2019. godini, prilikom sastavljanja pitanja vezana uz postojanje određenih procedura i internih akata potvrđan odgovor može se dati ako su procedure, odnosno interni akti usvojeni do 31. listopada 2019. godine.*

## FORMALNA PROVJERA SADRŽAJA DOSTAVLJENE DOKUMENTACIJE

### Članak 8.

Upravni odjel za proračun i financije Grada Siska dužan je provjeriti formalni sadržaj dostavljene dokumentacije proračunskih korisnika, trgovačkih društava i vijeća nacionalnih manjina (dokumentacija navedena u člancima 3 i 4). Provjera formalnog sadržaja uključuje provjeru poštivanja rokova dostavljanja Izjave, provjeru potpunosti dostavljene dokumentacije i ispravnosti popunjavanja Upitnika.

## KOORDINATORI GRADA SSKA

### Članak 9.

Za davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti za Grad Sisak Gradonačelnica Odlukom imenuje koordinatore koji popunjavaju Upitnik, sastavljaju Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima, ako su bile utvrđene prethodne godine.

Odlukom o imenovanju koordinatora za provjeru Izjave o fiskalnoj odgovornosti kod proračunskih korisnika, trgovačkih društava u vlasništvu Grada Siska te vijeća nacionalnih manjina imenovani su:

1. Danijela Tanjić (UO za upravne, imovinsko pravne i opće poslove)
2. Nada Vračan (UO za upravne, imovinsko pravne i opće poslove)
3. Martina Mađerić (UO za gospodarstvo i komunalni otpad)
4. Ivan Buterin (UO za obrazovanje, kulturu, sport, branitelje i civilno društvo)
5. Kristina Sučić (UO za obrazovanje, kulturu, sport, branitelje i civilno društvo)
6. Anja Božić (UO za proračun i financije)
7. Ena Baćan (UO za proračun i financije)
8. Andrea Zlonoga (UO za prostorno uređenje i zaštitu okoliša)

## IZJAVA O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI GRADA SISKA

### Članak 10.

Obzirom da se Upitnikom utvrđuje koriste li se sredstva zakonito, namjenski i svrhovito, u nastavku slijede pitanja na koje su upravni odjeli Grada Siska dužni dati odgovor. Broj pitanja dodijeljenih svakom od upravnih odjela slijedi u tabličnom prikazu.

Tablica 1. Raspodjela pitanja iz upitnika po upravnim odjelima

UPRAVNI ODJEL	BROJ PITANJA IZ UPITNIKA
<b>UO za upravne, imovinsko pravne i opće poslove</b>	7, 15, 19.1, 22.1, 22.2, 22.3, 24.1, 24.2, 24.3, 24.4, 24.5, 24.6, 24.7, 27, 29, 41, 42, 53.1, 61, 65, 73.1, 73.2, 74, 75, 76, 77, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84
<b>UO za proračun i financije</b>	1, 4, 5, 9.1, 9.2, 12.1, 12.2, 12.3, 12.4, 13, 15, 16, 17, 18, 20, 21, 25, 26, 27, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 43, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53.1, 53.2, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60, 63.1, 63.2, 63.3, 64, 64.1, 64.2, 65, 67, 69.1, 69.2, 69.3, 69.4, 69.5, 69.6, 70, 72, 76, 82
<b>UO za gospodarstvo i komunalni sustav</b>	15, 22.1, 22.2, 22.3, 24.1, 24.2, 24.3, 24.4, 24.5, 24.6, 24.7, 41, 44, 65
<b>UO za obrazovanje, kulturu, sport, branitelje i civilno društvo</b>	7, 15, 19.1, 22.1, 22.2, 22.3, 24.1, 24.2, 24.3, 24.4, 24.5, 24.6, 24.7, 28, 61, 65
<b>UO za prostorno uređenje i zaštitu okoliša</b>	15, 24.1, 24.2, 24.3, 24.4, 24.5, 24.6, 24.7, 44

Upravni odjel za obrazovanje, kulturu, sport, branitelje i civilno društvo nadležan je za proračunske korisnike, Upravni odjel za gospodarstvo i komunalni sustav nadležan je za trgovačka društva, Upravni odjel za imovinsko pravne i opće poslove nadležan je za vijeća nacionalnih manjina te proračunskog korisnika u svojoj nadležnosti.

Koordinatori dostavljaju dokaze za pitanja za upravni odjel iz svoga djelokruga, a dokazi za pitanja dostavljaju se Anji Božić, na e-mail adresu: [anja.bozic@sisak.hr](mailto:anja.bozic@sisak.hr) do 15. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu te se dokumentiraju u predmetu koji sadrži i presliku, odnosno referencu pregledane dokumentacije. Svaki dostavljeni dokaz mora biti imenovan rednim brojem i nazivom onog pitanja iz Upitnika na koji se odnosi.

## **SUŠTINSKA PROVJERA DOSTAVLJENE DOKUMENTACIJE**

### **Članak 11.**

Koordinatori nadležnih upravnih odjela Grada Siska u suradnji sa Upravnim odjelom za proračun i financije, dužni su tijekom proračunske godine izvršiti suštinsku provjeru Izjave i Upitnika za svakog proračunskog korisnika, svako trgovačko društvo i vijeće nacionalnih manjina iz svoje nadležnosti.

Do 30. travnja tekuće godine, potrebno je dostaviti dopis putem kojeg se Obveznike Izjave o fiskalnoj odgovornosti traži da dostave dokaze za određena pitanja iz Upitnika nad kojima će se vršiti kontrole. Vrijeme za dostavu dokaza je 10 dana.

Zaključno, po završetku provjere i izvršene kontrole za pitanja iz Upitnika te otklonjenih slabosti i nepravilnosti, ako su navedene uočene, koordinatori izrađuju zajednički Izvještaj o obavljenoj provjeri i dostavljaju ga Gradonačelnici i nadležnim upravnim odjelima do 31. svibnja tekuće godine.

## **PLAN OTKLANJANJA SLABOSTI I NEPRAVILNOSTI**

### **Članak 12.**

Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti sastavlja se na obrascu – Prilog 3. ove Upute. Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti sadrži:

- Opis slabosti i nepravilnosti uočenih tijekom postupka popunjavanja Upitnika,
- Akcijski plan s popisom aktivnosti koje je potrebno poduzeti za rješavanje slabosti i nepravilnosti,
- Očekivani datum otklanjanja slabosti i nepravilnosti, te
- Podatke o odgovornim osobama za otklanjanje slabosti i nepravilnosti.

*Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti ne sastavlja se za slabosti i nepravilnosti koje su utvrđene Izjavom na temelju naloga i preporuka Državnog ureda za reviziju, odnosno vanjske revizije i raspoloživih informacija.*

## **IZVJEŠĆE O OTKLONJENIM SLABOSTIMA I NEPRAVILNOSTIMA**

### **Članak 13.**

Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima prethodne godine sastavlja se na obrascu – Prilog 4. ove Upute. U Izvješću o otklonjenim slabostima i nepravilnostima navodi se:

- Jesu li aktivnosti iz Plana otklanjanja slabosti i nepravilnosti realizirane,
- Daje se obrazloženje nerealiziranih ili djelomično realiziranih aktivnosti i
- Utvrđuje se novi očekivani datum otklanjanja slabosti i nepravilnosti.

Za svako područje iz Upitnika u kojem su uočene slabosti i nepravilnosti i za koje je popunjen obrazac Plana otklanjanja slabosti i nepravilnosti iz priloga 3. ove Upute, popunjava se obrazac Izvješća o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima prethodne godine – Prilog 4. ove Upute.

## **MIŠLJENJE UNUTARNJE REVIZIJE O SUSTAVU UNUTARNJIH KONTROLA**

### **Članak 14.**

U Mišljenju unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u godini za koju se daje Izjava navodi se:

- Mišljenje unutarnje revizije o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola za revidirana područja,
- Broj planiranih i obavljenih revizija,
- Podaci o obavljenim revizijama i preporukama, uključujući i preporuke iz ranijih razdoblja koje su provedene u prethodnoj godini i
- Podaci o neprovedenim preporukama iz ranijih razdoblja.

Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana temelji se na obavljenim revizijama i statusu provedbe preporuka unutarnje revizije. Rok za dostavu Mišljenja unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana je 15. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu. Mišljenje se sastavlja na obrascu – Prilog 5. ove Upute.

Za Grad Sisak i institucije iz nadležnosti Grada, Mišljenje dostavlja Odsjek za unutarnju reviziju.

## **PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE**

### **Članak 15.**

Stupanjem na snagu ove odluke prestaju važiti: Odluka o imenovanju koordinadora za provjeru Izjave o fiskalnoj odgovornosti kod proračunskih korisnika i trgovačkih društava u vlasništvu Grada Siska KLASA: 400-01/18-02/1, URBROJ: 2176/05-01/1-18-2 i Odluka o imenovanju koordinadora za provjeru Izjave o fiskalnoj odgovornosti vijeća nacionalnih manjina KLASA: 400-01/18-02/1, URBROJ: 2176/05-01/1-18-3.

### **Članak 16.**

Ova Uputa primjenjiva je od dana donošenja Gradonačelnice Grada Siska.

KLASA: 400-01/20-02/1  
URBROJ: 2176/05-01/1-20-1

Sisak, 25. veljače 2020. godine

Gradonačelnica  
Kristina Ikić Baniček

