



REPUBLIKA HRVATSKA
SISAČKO – MOSLAVAČKA ŽUPANIJA
GRAD SISAK
Upravni odjel za proračun i financije

UPUTA
o postupanju u vezi s primjenom Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o
fiskalnoj odgovornosti za 2022. godinu

Sisak, 17. veljače 2023. godine

SADRŽAJ

STR.

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

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, Upravni odjel za proračun i financije donosi

UPUTU

o postupanju u vezi s primjenom Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2022. godinu

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, ravnatelj 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.

Ravnatelj 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 u skeniranom obliku na mail adresu: marijana.kalman@sisak.hr, naslov maila: Fiskalna odgovornost za 2022. godinu (naziv ustanove). Dokazni materijal se ne dostavlja osobno nego ga je potrebno čuvati u skeniranom obliku u posebnom folderu naziva Fiskalna odgovornost za 2022. godinu, te mora biti imenovan rednim brojem i nazivom onog pitanja iz Upitnika na koji se odnosi.

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.),
- Izvješće 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 u skeniranom obliku na mail adresu: marijana.kalman@sisak.hr, naslov maila: Fiskalna odgovornost za 2022. godinu (naziv društva). Dokazni materijal se ne dostavlja osobno nego ga je potrebno čuvati u skeniranom obliku u posebnom folderu naziva Fiskalna odgovornost za 2022. godinu, te mora biti imenovan rednim brojem i nazivom onog pitanja iz Upitnika na koji se odnosi.

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 **potvrдно, djelomično potvrдно, 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.

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 imenovani su koordinatori koji popunjavaju Upitnik, sastavljaju Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, te Izvešće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima, ako su bile utvrđene prethodne godine.

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

1. Nada Vračan (UO za upravne, imovinsko pravne i opće poslove)
2. Ivan Dinčec (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. Marijana Kalman (UO za proračun i financije)
7. Tamara Novosel (UO za proračun i financije)
8. Mario Sekulić (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
UO za upravne, imovinsko pravne i opće poslove	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
UO za proračun i financije	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
UO za gospodarstvo i komunalni sustav	15, 22.1, 22.2, 22.3, 24.1, 24.2, 24.3, 24.4, 24.5, 24.6, 24.7, 41, 44, 65
UO za obrazovanje, kulturu, sport, branitelje i civilno društvo	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
UO za prostorno uređenje i zaštitu okoliša	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 prikupljaju svu potrebnu dokumentaciju za pitanja iz svoga djelokruga. Dokumentaciju je potrebno čuvati u posebnom folderu naziva Fiskalna odgovornost za 2022. godinu. Dokumentaciju je potrebno prikupiti do 23. ožujka 2023. godine, te mora biti imenovana 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 Izveštaj o obavljenoj provjeri i dostavljaju ga Gradonačelnici i nadležnim upravnim odjelima do 30. lipnja 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.

Izvešće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima prethodne godine sastavlja se na obrascu – Prilog 4. ove Upute. U Izvešću 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 20. 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.

Ova Uputa primjenjiva je od dana donošenja.

KLASA: 400-01/23-02/1

URBROJ: 2176/05-06/1-23-1

PROČELNICA UO ZA PRORAČUN I FINACIJE

