



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

KLASA: 040-01/16-01/01

URBROJ: 2176/05-01-16-1

Sisak, 8. kolovoza 2016.

Temeljem članka 54a. Zakona o proračunu (NN 87/08, 136/12 i 15/15), članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (NN 139/10 i 19/14) i članka 22. Statuta Grada Siska (Službeni glasnik Sisačko-moslavačke županije 12/09, 16/10, 9/11, 18/12, 4/13, 6/13-pročišćeni tekst, 14/14, 9/15 i 10/16) gradonačelnica Grada Siska donosi

**NAPUTAK O OBAVLJANJU KONTROLE NA LICU MJESTA KOD  
PRIMATELJA TRANSFERA IZ PRORAČUNA GRADA SISKA**

**1. OPĆE ODREDBE**

**Članak 1.**

U cilju djelotvornog obavljanja kontrola na licu mjesta za isplaćena sredstva Grada Siska u obliku subvencija, pomoći i donacija ovim se Naputkom o obavljanju kontrole na licu mjesta kod primatelja transfera iz proračuna Grada Siska (u daljnjem tekstu: Naputak) uređuje obveza primatelja proračunskih sredstava, organiziranje obavljanja kontrola na licu mjesta, postupak planiranja, obavljanja, izrada izvješća i izvješćivanje o obavljenim kontrolama te postupanje po provedenoj kontroli na licu mjesta kod primatelja transfera iz proračuna (u daljnjem tekstu: kontrole na licu mjesta).

Kontrole na licu mjesta su alat kojim se provjerava jesu li dodijeljena i isplaćena sredstva utrošena zakonito, namjenski i svrhovito.

Kontrole na licu mjesta su usmjerene u prvom redu na provjeru utroška sredstava radi onemogućavanja prijevara i sprečavanja drugih mogućih nepravilnosti.

Provjera namjenskog korištenja sredstava isplaćenih krajnjim korisnicima predstavlja jedan od elemenata učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola (ex post kontrole).

## 2. PREDMET KONTROLE NA LICU MJESTA

### Članak 2.

Pod transferima iz proračuna Grada Siska u smislu ovog Naputka smatraju se:

a) Tekući transferi sredstava

- subvencije kreditnim i ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru (odjeljak 3511)
- subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru (odjeljak 3521)
- subvencije trgovačkim društvima izvan javnog sektora (odjeljak 3522)
- subvencije poljoprivrednicima i obrtnicima (odjeljak 3523)
- tekuće pomoći unutar općeg proračuna (odjeljak 3631)
- tekuće donacije u novcu (odjeljak 3811)
- tekuće donacije u naravi (odjeljak 3822)

b) kapitalni prijenosi sredstava

- kapitalne pomoći unutar općeg proračuna (odjeljka 3632)
- kapitalne donacije neprofitnim organizacijama (odjeljak 3821)
- kapitalne donacije građanima i kućanstvima (odjeljak 3822)
- kapitalne pomoći kreditnim i ostalim financijskim institucijama te trgovačkim društvima u javnom sektoru (odjeljak 3861)
- kapitalne pomoći kreditnim i ostalim financijskim institucijama te trgovačkim društvima izvan javnog sektora (odjeljak 3862)
- kapitalne pomoći poljoprivrednicima i obrtnicima (odjeljak 3863).

Gore navedeni transferi odnose se na transfere iz proračuna Grada Siska.

### Članak 3.

Svaki rashod i izdatak iz proračuna mora se temeljiti na vjerodostojnoj knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja. Pročelnici upravnih odjela moraju prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz vjerodostojne knjigovodstvene isprave.

S krajnjim korisnikom se mora sklopiti ugovor. Ugovor kao dvostranoobvezni pravni posao obvezuje obje strane. Isplatelj (davatelj) sredstava obvezuje na isplatu, a krajnjeg korisnika kao primatelja sredstava obvezuje na dostavu izvješća o utrošku i dostavu dokumentacije kojom se potvrđuje za što su sredstva utrošena. U ugovoru se utvrđuje mogućnost obavljanja kontrole na licu mjesta i obveza vraćanja sredstava (ako sredstva ne budu utrošena za ono što su dana ili ako sredstva ne budu utrošena pravovremeno tj. do roka koji također može biti naveden u samom ugovoru).

U kontrole na licu mjesta potrebno je otići kod krajnjih korisnika kojima je isplaćeno više od 20.000,00 kuna iz proračuna Grada Siska odnosno kod najmanje 5% krajnjih korisnika kojima je isplaćeno više od 20.000,00 kuna, a u ostalim slučajevima kada je isplaćeno manje od 20.000,00 kuna može se otići prema potrebi.

Provođenjem kontrole na licu mjesta utvrđuje se zakonito i namjensko korištenje sredstava od strane primatelja transfera odnosno krajnjeg korisnika.

Prema predmetu kontrole, kontrole na licu mjesta mogu biti kontrole roba, radova, usluga, transfera i sl.

### Članak 4.

Za transfere isplaćene u tekućoj proračunskoj godini kontrola na licu mjesta u pravilu se provodi do kraja proračunske godine.

Iznimno od stavka 1. ovoga članka za transfere isplaćene u studenom i prosincu tekuće godine, kontrola na licu mjesta može se obaviti do 28. veljače sljedeće godine.

## Članak 5.

Gradonačelnica donosi godišnji **Plan kontrola na licu mjesta transfera iz proračuna - tekući i kapitalni prijenosi sredstava.**

Kontrola na licu mjesta može se provoditi tijekom realizacije projekta/aktivnosti za koji se odobrio transfer i nakon završetka projekta/aktivnosti.

## 3. OBVEZNICI PRIMJENE

### Članak 6.

Obveznici primjene ovog Naputka su svi upravni odjeli koji odobravaju transfere primateljima.

## 4. PLANIRANJE/PROVOĐENJE/IZVJEŠĆIVANJE KONTROLA NA LICU MJESTA KOD PRIMATELJA TRANSFERA

### Članak 7.

Osobe koje provode kontrole na licu mjesta sukladno Odluci o imenovanju članova radne skupine za obavljanje kontrola na licu mjesta transfera iz proračuna-subvencija i kapitalnih pomoći (KLASA: 080-04/15-01/25, URBROJ: 2176/05-01/1-15-1 od 12.listopada 2015.) i Odluci o imenovanju članova radne skupine za obavljanje kontrola na licu mjesta (KLASA:080-04/15-01/13, URBROJ:2176/05-01/1-15-1 od 24.travnja 2015.) će najmanje tri dana prije obavljanja kontrole na licu mjesta **obavijestiti pisanim putem ili elektroničkom poštom primatelja sredstava** te tražiti koja dokumentacija se treba pripremiti, opisati cilj i predmet kontrole.

Redoslijed aktivnosti kontrola na licu mjesta:

I. **Plan rada sa zadacima/aktivnostima** koje će se provesti u kontroli i Plan rada odobrava pročelnik nadležnog upravnog odjela koji je odobrio isplatu.

II. **Sastavljanje kontrolne liste za kontrolu na licu mjesta** (u daljnjem tekstu: kontrolna lista) koju također odobrava pročelnik nadležnog upravnog odjela. Kontrolna lista sadrži pitanja koju osobe za provođenje kontrole popunjavaju na licu mjesta te se uz kontrolnu listu prilaže dodatna dokumentacija. Kontrolnu listu potpisuju osobe za provođenje kontrola i ovlašteni zastupnik ispred primatelja proračunskih sredstava.

III. Nakon obavljene kontrole, radi se **izvješće** najkasnije u roku tri dana i obavještava se gradonačelnica, pročelnik nadležnog upravnog odjela i primatelj sredstava kod kojeg je obavljena kontrola na licu mjesta. Uz izvješće se prilaže kontrolna lista kao prilog.

Izvješće potpisuju osobe za provođenje kontrola.

III.I. Ako po provedenim kontrolama, osobe za provođenje kontrola utvrde da postoji sumnja na kazneno djelo ili je počinjen prekršaj, odnosno da su sredstva utrošena nenamjenski, o tome obavještavaju gradonačelnicu i pročelnika nadležnog upravnog odjela sukladno Naputku o otkrivanju, postupanju i izvješćivanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika (NN broj 70/12).

Kada se utvrdi da su sredstva korištena nezakonito ili nenamjenski, gradonačelnica mora odmah tražiti povrat proračunskih sredstava u proračun. Ako osobe za provođenje kontrola utvrde da su postojale određene slabosti za koje nisu propisane kazne, mogu korisniku sredstava savjetovati i poduzimanje određenih mjera kako bi se utvrđene slabosti uklonile, a korisnik u trošenju sredstava iz javnih izvora mora postupati u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

## 5. ZAVRŠNE ODREDBE

### Članak 8.

Za postupanje po ovom Naputku odgovorni su pročelnici svih upravnih odjela Grada Siska.

Primjenu i provedbu Naputka nadzire gradonačelnica s pročelnikom Upravnog odjela za proračun i financije.

Ovaj Naputak stupa na snagu danom donošenja i objavit će se na web stranici Grada Siska.

